

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Калькулирование себестоимости продукции и учет затрат на предприятии
УДК 657.471:657.474.57

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д – 3Б3А1	Фетляев Л. С.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Золотарева Г. А.	к.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Ж. А.	к.э.н.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова А. В.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г. А.	д.э.н.		

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
Д – 3БЗА1	Фетляев Ленур Суинович

Тема работы:

Калькулирование себестоимости продукции и учет затрат на предприятии	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	10.04.2018 г. №2479/с

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<p>Исходные данные к работе (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</p>	<p>Нормативно-правовые акты, данные периодических изданий, учетные данные АО «Алмалыкский ГМК», аналитические доклады и официальная статистика по проблемам развития и функционирования промышленных предприятий</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. рассмотреть понятие учета затрат и калькулирования себестоимости продукции 2. произвести всесторонний анализ теоретических и практических основ организации учета затрат и калькулирования себестоимости на примере АО «Алмалыкский ГМК» 3. изучить систему и основные правила учета затрат на предприятии и калькулирования себестоимости, разработать предложения по их усовершенствованию

	4. анализ и оптимизация расходов производственных затрат на АО «Алмалыкский ГМК» УППТ
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Ермушко Ж. А.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Золотарева Г. А.	к.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д – 3Б3А1	Фетляев Л. С.		

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
Д – 3Б3А1	Фетляев Ленур Суинович

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	38.03.01 «Экономика»
Уровень образования	Бакалавр		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p>1. Рабочее место специалиста экономического отдела АО «Алмалыкский ГМК»</p> <p>Вредные производственные факторы: шумы, электромагнитные поля, ионизирующие излучения.</p> <p>Негативное воздействие на окружающую среду частично присутствует.</p> <p>Возможность возникновения чрезвычайных ситуаций – минимальна.</p> <p>Исходные данные для составления раздела:</p> <p>1. Данные, предоставленные АО «Алмалыкский ГМК»</p> <p>2. Данные отчета по преддипломной практике.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>Трудовой кодекс РУ</p> <p>Отраслевое законодательство в сфере защиты труда</p>

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических 	<p>1. Основы социальной политики предприятия.</p> <p>2. Прямые и косвенные стейкхолдеры предприятия.</p> <p>3. Система социальных гарантий</p>
---	--

ситуациях.	предприятия. 4. Социальное поведение сотрудников предприятия.
1. Анализ факторов внешней социальной ответственности: – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	1. Деятельность предприятия в сфере охраны окружающей среды. 2. Взаимодействие предприятия с местным сообществом и местной властью. 3. Спонсорство предприятия. 4. Благотворительность предприятия
2. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: – Анализ правовых норм трудового законодательства; – Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов. – Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.	1. Рассмотрение программ социальной ответственности предприятия за 2015 – 2017 гг. 2. Программа социальной ответственности и затраты на нее на 2018г.
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	к.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д – 3Б3А1	Фетляев Ленур Суинович		

Планируемые результаты обучения по направлениям подготовки

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в

	общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа объемом 99 с., 3 рисунка, 8 таблиц, 35 литературных источников, 6 приложений.

Ключевые слова: учет, затраты, себестоимость, учет расходов, калькулирование.

Целью данной работы – изучить процесс калькулирования себестоимости и учета затрат на предприятии.

Для осуществления поставленной цели были определены следующие основные задачи:

1. Ознакомиться с общими задачами и сущностью калькулирования себестоимости продукции и учета затрат на предприятии.
2. Изучить методы калькулирования себестоимости на предприятии и классификацию затрат.
3. Рассмотреть возможность снижения затрат при производстве продукции на предприятии.

Структура работы выпускная квалификационная работа состоит из 4-х частей: в первой отражены сущность и теоретические основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; во второй представлены основные принципы организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; в третьей рассмотрены краткая характеристика деятельности предприятия и представлены предложения по снижению себестоимости продукции на анализируемом предприятии; в четвертой главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственности на примере АО «Алмалыкский ГМК»

Выпускная квалификационная работа выполнена в текстовом редакторе MicrosoftWord 7.0 и представлена на CD-диске (в конверте на обороте обложки).

Оглавление

Введение	10
1 Методические аспекты калькулирования себестоимости и учета затрат на предприятии	13
1.1 Понятие, состав и значение себестоимости продукции	13
1.2 Экономическая сущность затрат и их классификация	16
2 Основные принципы организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в бухгалтерской службе	29
2.1 Калькулирование себестоимости	29
2.2 Учет затрат на производство и формирование себестоимости продукции в бухгалтерском учете	38
3 Учет себестоимости продукции на примере предприятия ао «Алмалыкский ГМК» УППТ	50
3.1 Краткая характеристика АО «Алмалыкский ГМК» УППТ	50
3.2 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости на АО «Алмалыкский ГМК»	54
3.3 Анализ себестоимости продукции АО «Алмалыкский ГМК» УППТ	65
4 Социальная ответственность	77
Заключение	87
Список используемых источников	89
Приложение А Структура ао «алмалыкский гмк»	93
Приложение Б Национальные стандарты бухгалтерского учета (нсбу)	94
Приложение В Отчётная калькуляция себестоимости производства продукции за 2018 год респиратор лепесток-200 тип Шб-1	95
Приложение Г Отчётная калькуляция себестоимости производства пластиковых окон и стеклопакетов из пвх за 2018 года	96
Приложение Д Отчётная калькуляция себестоимости производства пластиковых окон и стеклопакетов из алюминия за 2018 года	97
Приложение Е Отчётная калькуляция себестоимости производства мебели на м2 за 2018 года	98

Введение

В современной, быстро меняющейся, обстановке перехода к рынку управлению предприятия необходимо постоянно проводить анализ деятельности фирмы для принятия управленческих решений. Для анализа и принятия решений необходима исходная информация, такую информацию получают из ряда технико-экономических показателей, одним из которых является себестоимость. Этот показатель является одним из наиболее важных.

Главными задачами развития экономики на современном этапе является повышение эффективности производства, а также занятие устойчивых позиций предприятий на внутреннем и международном рынках. Чтобы выдержать острую конкуренцию и завоевать доверие покупателей предприятие должно выгодно выделяться на фоне предприятий того же типа. Хорошо известно, что покупателя в первую очередь интересует качество продукции и ее цена. Чем выше первый показатель и ниже второй, тем лучше и выгоднее для покупателя и предприятия. Резервы улучшения этих показателей как раз и заключены в себестоимости продукции.

В обобщенном виде себестоимость продукции отражает все стороны хозяйственной деятельности предприятий, их достижения и недостатки. Уровень себестоимости связан с объемом и качеством продукции, использованием рабочего времени, сырья, материалов, оборудования, расходом фонда оплаты труда и т. д. Себестоимость, в свою очередь, является основой определения цен на продукцию. Систематическое снижение себестоимости промышленной продукции – одно из основных условий повышения эффективности промышленного производства. Она оказывает непосредственное влияние на величину прибыли, уровень рентабельности, а также на общегосударственный денежный фонд – бюджет. Поэтому формирование издержек производства и обращения, их учет имеют важное значение для предпринимательской деятельности организаций.

Себестоимость – один из обобщающих показателей интенсификации и эффективности потребления ресурсов. Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависят от того, как решает предприятие вопросы снижения себестоимости.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет исключительно важное значение, он позволяет выявить тенденции изменения данного показателя, выполнение плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции. Снижение себестоимости продукции для предприятия имеет большое значение, т.к. является одним из основных условий повышения эффективности промышленного производства, а также одним из решающих источников увеличения накоплений для целей расширения производства и повышения благосостояния персонала, оказывает непосредственное влияние на величину прибыли, уровень рентабельности. Поэтому формирование издержек производства и обращения, их учет имеют важное значение для предпринимательской деятельности организаций. Отсюда вытекает актуальность и значимость выбранной темы дипломной работы.

Таким образом, выбранная тема дипломной работы в настоящее время является актуальной.

Цель данной дипломной работы заключается в изучении сущности себестоимости, определении методов учета затрат и калькулирования себестоимости, анализе себестоимости продукции, производимой АО «Алмалыкский ГМК» и выявлении основных направлений ее оптимизации.

В соответствии с поставленной целью основными задачами исследования являются:

- рассмотреть экономическую сущность себестоимости продукции, ее состав, а также изучить классификацию затрат;

- определить методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятии;
- провести анализ формирования себестоимости продукции и учета затрат на предприятии
- выявить факторы влияющие на изменение себестоимости продукции.

Объектом исследования данной дипломной работы является учет затрат на производство предприятия АО «Алмалыкский ГМК» УППТ.

Предметом исследования данной работы являются методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции предприятия.

Теоретическую и методологическую основу данной дипломной работы составляют учебники и учебные пособия по анализу финансово-хозяйственной деятельности, экономики предприятия, исследования в области планирования и калькулирования.

Методы исследования. В данной дипломной работе использовался факторный метод анализа себестоимости продукции, проводился анализ методом сравнения, также использовались наблюдение и обобщение. Выбранная организацией учетная политика должна отражать способы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости производимой продукции.

1 Методические аспекты калькулирования себестоимости и учета затрат на предприятии

1.1 Понятие, состав и значение себестоимости продукции

Особенности управления производством в условиях рыночной экономики заключаются в том, что в процессе производственной деятельности необходимо постоянно соизмерять доходы с затратами, просчитывать свои возможности и прежде чем принимать какое-либо решение, касающееся своего производства, руководитель должен знать – принесут ли эти изменения дополнительный доход. В системе показателей, характеризующих эффективность производства и реализации, одно из ведущих мест принадлежит себестоимости продукции [1].

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности ее производства. В ней отражаются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования, конкурентоспособность продукции [2].

Себестоимость продукции представляет выраженные в денежной форме текущие затраты предприятий на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Себестоимость продукции является не только важнейшей экономической категорией, но и качественным показателем, так как она характеризует уровень использования всех ресурсов (переменного и постоянного капитала), находящихся в распоряжении предприятия.

Как экономическая категория себестоимость продукции выполняет ряд важнейших функций:

- учет и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции;

- база для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения прибыли и рентабельности;
- экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия;
- определение оптимальных размеров предприятия;
- экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений и др.

В условиях перехода к рыночной экономике роль и значение себестоимости продукции для предприятия резко возрастают. С экономических и социальных позиций значение снижения себестоимости продукции для предприятия заключается в следующем:

- в увеличении прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, и следовательно, в появлении возможности не только в простом, но и расширенном воспроизводстве;
- в появлении большей возможности для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем коллектива предприятия;
- в улучшении финансового состояния предприятия и снижении степени риска банкротства;
- в возможности снижения продажной цены на свою продукцию, что позволяет в значительной мере повысить конкурентоспособность продукции и увеличить объем продаж;
- в снижении себестоимости продукции в акционерных обществах, что является хорошей предпосылкой для выплаты дивидендов и повышения их ставки.

Из всего сказанного вытекает очень важный вывод, что проблема снижения себестоимости продукции всегда должна быть в центре внимания на предприятиях [3].

Для определения себестоимости продукции важное значение имеет

состав включаемых в нее затрат.

В себестоимость продукции согласно инструкции включаются:

- затраты на подготовку и освоение производства;
- затраты, связанные непосредственно с производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства;
- затраты на оплату труда;
- затраты, связанные с использованием природного сырья;
- затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также с улучшением качества продукции;
- расходы по изобретательству, техническому усовершенствованию и рационализаторским предложениям;
- затраты по обслуживанию производственного процесса (текущий, средний и капитальный ремонт);
- затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;
- расходы, связанные с набором рабочей силы;
- текущие расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранительного значения;
- расходы, связанные с управлением производством;
- затраты на подготовку и переподготовку кадров;
- расходы по транспортировке работников к месту работы и обратно, отчисления на государственное социальное страхование и пенсионное обеспечение, в государственный фонд занятости от затрат на оплату труда работников, занятых в производстве соответствующей продукции;
- отчисления по обязательному медицинскому страхованию;
- платежи по страхованию имущества предприятия;
- затраты на оплату процентов по краткосрочным ссудам банков, оплата услуг банков;
- затраты по гарантийному обслуживанию;

- расходы, связанные со сбытом продукции (упаковка, хранение, транспортировка);
- затраты на воспроизводство основных производственных фондов (амортизация на полное восстановление);
- износ (амортизация) по нематериальным активам;
- потери от брака;
- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам.

Величина этих затрат зависит от цен на ресурсы, необходимые для производства товаров, а также от технологии их использования [4].

Таким образом, себестоимость продукции - это важнейший показатель экономической эффективности ее производства, отражающий все стороны хозяйственной деятельности и аккумулирующий результаты использования всех производственных ресурсов. От его уровня зависят все финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

1.2 Экономическая сущность затрат и их классификация

В процессе производства продукции затраты возникают в различных производственных сферах, они содержат разные по экономическому содержанию расходы, которые зависят от характера изготовления изделий, выполнения работ, технологии и организации труда. Поэтому затраты на производство продукции по своему количественному и качественному составу неодинаковы не только на предприятиях разных отраслей, но и в одной отрасли.

Таким образом, возникает необходимость в классификации всех затрат, которая отвечала бы требованиям планирования, учета, калькулирования и анализа себестоимости продукции. Классификация затрат необходима для сопоставления расходов по однородной продукции, выпускаемой на разных предприятиях; установления соотношений между

отдельными видами затрат на разных уровнях планирования, а также для внедрения внутрифирменного расчета.

Сущность классификации заключается в разграничении затрат по признаку экономической однородности, определяемой на основе функциональной роли отдельных видов расходов в процессе производства [5].

Организуя процесс производства продукции (работ, услуг), хозяйствующие субъекты несут многочисленные затраты. Для того чтобы правильно учитывать, планировать и анализировать затраты, используются разные методы классификации затрат по тем или иным признакам.

Классификация затрат на производство и реализацию - это систематизация и группировка затрат по признакам [6].

Классификация таких затрат производится по ряду признаков:

- первичные элементы затрат;
- статьи расходов (статьи калькуляции);
- способ отнесения затрат на себестоимость продукции;
- функциональная роль затрат в формировании себестоимости продукции;
- степень зависимости от изменения объема производства;
- степень однородности затрат;
- зависимость от времени возникновения и отнесения на себестоимость продукции;
- удельный вес затрат в себестоимости продукции.

Классификация затрат по первичным элементам характеризует разделение себестоимости продукции на простые общепринятые элементы затрат [7].

При расчете себестоимости в целом по предприятию используют классификацию затрат по экономическим элементам, под которыми понимаются экономически однородные виды затрат независимо от того, где и для каких целей они произведены.

Экономическим элементом называется первичный однородный вид затрат на производство и реализацию продукции, который на уровне предприятия невозможно разложить на составные части.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» для всех предприятий установлен единый перечень экономически однородных видов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Поэлементная группировка показывает, сколько произведено тех или иных видов затрат в целом по предприятию за определенный период, независимо от того, где они возникли и на производство какого конкретного изделия они использованы [8].

Перечень элементов затрат и порядок их учета определен Положением о составе затрат. В соответствии с этими нормативными документами затраты, образующие себестоимость продукции, группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты.

Элементы «Материальные затраты» отражают стоимость: покупных сырья и материалов, используемых на производственные нужды, а также комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем монтажу или дополнительной обработке в данной организации; работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или производствами и хозяйствами организации, не относящимися к основному виду деятельности; природного сырья-отчисления на воспроизводство минерально-производственной базы; топлива

всех видов, расходуемые на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий.

Стоимость материальных ресурсов, отражаемая по элементу «Материальные затраты», формируется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость), наценок, комиссионных вознаграждений, стоимость услуг товарных бирж, платы за транспортировку, хранение и доставку.

Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов.

Под возвратными расходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов и другие виды материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке: по сниженной цене исходного материального ресурса, если отходы могут быть применены для одного производства, но с повышенными затратами, для нужд вспомогательного производства; по полной цене исходного материального ресурса, если отходы реализуются на сторону для использования полноценного ресурса.

Элементы «Затраты на оплату труда» отражают затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен; компенсации, выплачиваемые женщинам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком.

Элементы «Отчисления на социальные нужды» отражают обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органам социального страхования, Пенсионного фонда, фондов занятости и медицинского страхования от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции.

Элементы «Амортизации основных фондов» отражают сумму амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, исчисленную исходя из их балансовой стоимости и утвержденных в установленном порядке норм, включая и ускоренную амортизацию их активной части.

Организации, осуществляющие деятельность на условиях аренды, по элементу «Амортизация основных фондов» отражают амортизационные отчисления на полное восстановление как по собственным, так и по арендованным основным фондам.

В этом элементе затрат отражают также амортизационные отчисления от стоимости основных фондов (помещений), предоставляемых бесплатно организациям общественного питания, обслуживающим трудовые коллективы, а также от стоимости помещений и инвентаря, предоставляемых медицинским учреждениям для учреждения медпунктов непосредственно на территории организации.

Элементы «Прочие затраты» отражают налоги, сборы, платежи, отчисления в страховые фонды и другие обязательные отчисления, платежи за выбросы загрязняющих веществ, затраты на оплату по полученным кредитам, на командировки, подъемные, за подготовку и переподготовку кадров, оплату услуг связи, вычислительных центров, амортизацию по нематериальным активам, отчисления в ремонтный фонд, а также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции, но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат [9].

Учет расходов по элементам затрат осуществляется в журнале – ордере № 10.

Группировка затрат по экономическим элементам нужна: для определения общей потребности предприятия в материальных и денежных ресурсах; для увязки плана по себестоимости с производственной программой, с планами по материально-техническому обеспечению, по труду и заработной плате; для определения структуры себестоимости и

установления основных направлений снижения издержек производства. Себестоимость по экономическим элементам затрат учитывает затраты на производство всего объема продукции (работ). При поэлементной классификации элементы группируются по характеру их образования независимо от целевого назначения и места возникновения.

В фактической себестоимости продукции отражаются также: потери от брака, затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изделий, недостачи материальных ценностей в производстве и на складе при отсутствии виновных лиц, пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм [9].

Рассмотрим содержание экономических элементов затрат.

Материальные затраты. Основным нормативным документом, регулирующим состав, величину, метод оценки, способ учета, изготовления и приобретения материальных ресурсов, является ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [10].

Материальные затраты во всех отраслях народного хозяйства (кроме добывающих) занимают основную долю в себестоимости продукции. В их состав входят: сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, вспомогательные материалы, топливо, энергия, тара, упаковочные материалы, инструмент, запасные части, спецодежда и пр. Сырье и основные материалы включают в себя стоимость приобретаемых со стороны ресурсов, которые входят в продукт и составляют его основу, «тело продукта» или являются необходимым компонентом. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия подвергаются на предприятии дополнительной обработке или сборке-монтажу. Вспомогательные материалы добавляются к основным с целью изменения их внешнего вида или других свойств, а также используются при обслуживании производства (смазочные, обтирочные, красители и пр.). Топливо (твердое, жидкое, газообразное) и энергия всех видов (электрическая, тепловая, сжатого воздуха, холода и др.), приобретаемые со стороны, выделяют особо в составе

материальных затрат в связи с их важным народно-хозяйственным значением. Оставшуюся часть материальных затрат составляют покупные инструменты, тара, запасные части для ремонтов и др.

В состав каждого элемента материальных затрат включаются расходы только на покупные ресурсы, приобретаемые со стороны. Если предприятие самостоятельно осуществляет изготовление каких-то ресурсов (тепловой энергии, холода и др.) или осуществляет своими силами работы (погрузочно-разгрузочные, транспортные и пр.), то затраты на них распределяются по соответствующим статьям: оплата труда, амортизация, горюче-смазочные материалы и пр.

Оценка материальных ресурсов, по которым они включаются в себестоимость продукции, определяется исходя из цены приобретения (без учета налога на добавленную стоимость), всех надбавок и комиссионных снабженческим, посредническим и внешнеторговым организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин, а также платы за транспортировку сторонним организациям. Из расходов на материальные ресурсы исключается стоимость возвратных отходов - остатков сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей, образующихся в процессе производства, которые утрачивают (полностью или частично) потребительские качества исходного ресурса и не могут использоваться по прямому назначению. Возвратные отходы в зависимости от возможного их использования оцениваются:

- по пониженной цене исходного материального ресурса, если они могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами для вспомогательного производства, изготовления предметов потребления или при реализации на сторону;

- по полной цене исходного материала, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса [11].

В элементе «Затраты на оплату труда» отражаются затраты на оплату труда основного промышленно-производственного персонала, включая

премии рабочим и служащим, стабилизирующие и компенсирующие выплаты (в том числе связанные с повышением цен и индексацией доходов). В фонд оплаты включаются компенсационные выплаты матерям, осуществляющим уход за ребенком до достижения им полутора лет [12].

Отчисления на социальные нужды представляют собой форму перераспределения национального дохода на финансирование общественных потребностей. Удельный вес отчислений в общем объеме затрат связан с уровнем затрат на оплату труда. Начисленные в организациях средства направляются во внебюджетные фонды и используются на предусмотренные законом цели. Тарифы страховых взносов утверждаются федеральными законами. В эту группу затрат в настоящее время включаются три вида платежей в:

- Фонд социального страхования Российской Федерации;
- Пенсионный фонд Российской Федерации;
- Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации.

Все виды отчислений на социальные нужды объединены в единый социальный налог, уплачиваемый организациями с заработной платы каждого работающего в отдельности. Ставки социального налога дифференцированы в зависимости от объема годового дохода, получаемого работниками [13].

Амортизация. В затратах на производство продукции наряду с вышеперечисленными элементами содержится и амортизация, т.е. часть стоимости объектов основных фондов. Основным нормативным документом, регулирующим величину амортизационных отчислений, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Объектами для начисления амортизации выступают основные средства, находящиеся у предприятия на правах собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления, а также нематериальные активы.

В элемент «Прочие затраты» входят затраты, которые не могут быть

отнесены ни к одному из перечисленных элементов: командировочные расходы, налоги и сборы, оплата услуг связи и т. д.

Каждый из перечисленных общепринятых элементов включает качественно однородные по своему характеру затраты независимо от места (сферы) их применения и производственного назначения. Поэтому классификация по экономическим элементам лежит в основе определения общей сметы затрат на производство продукции предприятия, что позволяет взаимно учитывать этот раздел с другими разделами бизнес-плана предприятия [14].

Группировка затрат по экономическим элементам является объектом финансового учета и используется при составлении годовой бухгалтерской отчетности в форме приложения к балансу (форма №5). Данная группировка дает возможность устанавливать потребность в основных и оборотных фондах, фонд оплаты труда и т.д.

Однако классификация затрат по экономическим элементам не позволяет исчислить себестоимость отдельных видов продукции, установить объем затрат конкретных структурных подразделений предприятия.

Для решения этих задач применяют классификацию затрат по статьям калькуляции [15].

Сущность этой, классификации состоит в разграничении затрат по целевому назначению и месту их возникновения. Иными словами, затраты предприятия подразделяются в соответствии с их производственным назначением, учитывая, что один и тот же вид затрат может иметь различное назначение. Так, топливо расходуется на предприятии как на технологические цели, так и для отопления, т. е. затраты на топливо связаны не только с производством данного вида продукции, но и с нуждами предприятия в целом. Точно так же можно разделить затраты на энергию. Затраты предприятия на оплату труда подразделяются на оплату основных производственных рабочих, вспомогательных рабочих, оплату цехового и управленческого персонала. Классификация затрат по статьям калькуляции

имеет существенные отличия по отраслям промышленности, отражая их специфику.

Классификация затрат по статьям калькуляции позволяет определить себестоимость единицы продукции, распределить затраты по ассортиментным группам, установить объем расходов по каждому виду работ, производственным подразделениям, аппарату управления, выявить резервы снижения затрат. Калькуляционный принцип группировки затрат лежит в основе построения плана счетов бухгалтерского учета во всех отраслях народного хозяйства в нашей стране и за рубежом. Отчетность также составляется и анализируется преимущественно по статьям калькуляции.

При группировке по статьям калькуляции затраты объединяются по направлениям их использования, по месту их возникновения: непосредственно в процессе изготовления продукции в обслуживании производства, в управлении предприятием и т. д.

Типовая группировка затрат по статьям калькуляции имеет следующий вид:

- сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
- топливо и энергия на технологические цели;
- затраты на оплату труда производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;

- прочие производственные расходы;
- внепроизводственные расходы.

Благодаря постатейной классификации затраты могут контролироваться в плане и учете по месту их возникновения и по отдельным видам продукции. Кроме того, по каждой статье затрат можно определить степень связи величины расходов с установленной калькуляционной единицей.

Классификация по калькуляционным статьям расходов служит основой для разработки калькуляции себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг, всей товарной продукции предприятия [16].

По способу отнесения затрат на себестоимость продукции выделяются прямые и косвенные расходы.

Прямые расходы непосредственно связаны с изготовлением конкретных видов продукции и по установленным нормам относятся на их себестоимость (сырье, материалы, топливо, энергия). Косвенные расходы обусловлены изготовлением различных видов продукции и включаются в себестоимость пропорционально показателю, установленному отраслевой инструкцией по планированию себестоимости. К ним относятся общепроизводственные, общехозяйственные и другие расходы.

По функциональной роли в формировании себестоимости продукции различают основные и накладные расходы.

Основные расходы непосредственно связаны с технологическим процессом изготовления изделий. Это расходы на сырье, материалы (основные), технологическое топливо и энергию, основная заработная плата производственных рабочих. К накладным расходам относятся затраты, связанные с созданием необходимых условий для функционирования производства, с его организацией, управлением, обслуживанием. Накладными являются общепроизводственные, общехозяйственные, внепроизводственные расходы.

По степени зависимости от изменения объема производства затраты

делятся на пропорциональные (условно-переменные) и непропорциональные (условно-постоянные).

Пропорциональные (условно-переменные) - это затраты, сумма которых зависит непосредственно от изменения объема производства (заработная плата производственных рабочих, затраты на сырье, материалы и т.п.)

Непропорциональные (условно- постоянные) - это затраты, абсолютная величина которых при изменении объема производства не изменяется или изменяется незначительно (амортизация зданий, топливо для отопления, энергия на освещение помещений, заработная плата управленческого персонала). В свою очередь, постоянные (непропорциональные) издержки подразделяются на стартовые и остаточные. К стартовым относится та часть постоянных издержек, которые возникают с возобновлением производства и реализации продукции. К остаточным относится та часть постоянных издержек, которые продолжает нести предприятие несмотря на то, что производство и реализация продукции на какое-то время полностью остановлены.

Сумма постоянных и переменных издержек составляет валовые издержки предприятия.

По степени однородности затрат расходы делятся на элементные и комплексные.

К элементным (однородным) относятся расходы, которые нельзя расчленить на составные части (затраты на сырье, основные материалы, амортизация основных фондов).

Комплексными называются статьи затрат, состоящие из нескольких однородных затрат (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные, общехозяйственные, внепроизводственные расходы), которые могут быть разложены на первичные элементы.

В зависимости от времени возникновения и отнесения на себестоимость продукции затраты могут быть текущими, будущих периодов

и предстоящими. Текущие возникают преимущественно в данном периоде и относятся на себестоимость продукции этого периода. Расходы будущих периодов производятся на данном отрезке времени, но относятся на себестоимость продукции последующих периодов в определенной доле. Предстоящие затраты - это еще не возникшие затраты, на которые резервируются средства в сметно-нормализованном порядке (оплата отпусков, сезонные расходы и т.п.). Этот вид классификации позволяет экономически обосновать равномерное распределение затрат на производство и сбыт продукции.

По удельному весу затрат в себестоимости продукции различают материалоемкую, топливоемкую, энергоемкую, фондоемкую и трудоемкую продукцию и соответственно отрасли [17].

Для правильной организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции необходимо применять экономически обоснованную классификацию затрат по определенным признакам.

2 Основные принципы организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в бухгалтерской службе

2.1 Калькулирование себестоимости

Калькулирование себестоимости продукции является одним из важнейших инструментов, используемых при решении ряда задач по управлению предприятием. Оно представляет собой необходимое условие организации внутрифирменного расчета и определения резервов снижения затрат на различных участках производства.

Калькулированием называется совокупность приемов исчисления себестоимости единицы вырабатываемой предприятием продукции (работ, услуг), а результат этого процесса называется калькуляцией.

Калькулирование себестоимости - это необходимая предпосылка для обоснования цен и выявления рентабельности отдельных видов продукции.

Отличительной особенностью калькулирования себестоимости является то, что оно, как правило, связано с большим числом видов продукции разной степени готовности и должно быть ограничено во времени.

Первое условие требует отнесения всех расходов данного отчетного периода на определенные виды продукции (работ) или их составных частей. Если этого нельзя сделать прямым путем, то затраты распределяются пропорционально какой-либо условной базе. Таким образом, калькулирование себестоимости единицы продукции осуществляется на основе классификации затрат по статьям калькуляции и группировки затрат на прямые и косвенные расходы [18].

С помощью калькуляции управляют себестоимостью продукции, контролируют ее уровень, выявляют резервы снижения материальных, трудовых и финансовых ресурсов, устанавливают цены на изделия.

Процесс калькулирования себестоимости продукции на предприятиях

состоит в основном из следующих этапов:

- сбор, группировка и детализация первичных затрат в разрезе калькуляционных статей по объектам учета затрат и калькулирования;
- определение себестоимости окончательного брака;
- оценка отходов производства и побочной продукции;
- оценка незавершенного производства;
- разграничение затрат между готовой продукцией и незавершенным производством;
- исчисление себестоимости единицы продукции.

Калькуляционная работа на предприятиях организуется в соответствии с общей методологией планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции. Она требует соблюдения общих принципов, обеспечивающих методологическое единство исчисления себестоимости продукции и возможность использования данных калькуляций для анализа и оценки работы как всего предприятия, так и его отдельных внутрипроизводственных звеньев.

Общие принципы калькуляционной работы:

- научно-обоснованная классификация затрат на производство;
- установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц;
- выбор методов распределения косвенных расходов;
- разграничение затрат по периодам;
- выбор способов расчета себестоимости калькуляционной единицы и др.

Эти принципы конкретизируются с учетом специфики отрасли и особенностей производства.

- Основные задачи калькулирования на предприятиях: достоверное исчисление фактической себестоимости единицы отдельных видов продукции, работ, услуг;
- контроль за уровнем себестоимости и соблюдением действующих

норм и нормативов затрат;

- определение рентабельности продукции и факторов, влияющих на ее уровень;

- оценка эффективности работы предприятия и отдельных внутрипроизводственных структур (производств, цехов, участков, бригад) путем сравнения затрат с результатами;

- выявление и использование резервов снижения себестоимости продукции и другие [19].

В зависимости от назначения различают плановую, сметную, нормативную, проектную, отчетную и хозрасчетную калькуляции.

Плановая калькуляция, которая представляет собой задание по уровню себестоимости отдельного изделия, определяемое путем расчета затрат на плановый период. Она предусматривает предельно допустимый размер затрат на изготовление продукции. Эта калькуляция опирается на усредненные нормы, в которых предусмотрено снижение затрат в течение всего планового периода.

Сметная калькуляция разрабатывается для определения затрат на изделие (работу, услугу) по разовым заказам со стороны. Методика ее расчета такая же, как и плановой калькуляции. При расчетах с заказчиком сметная калькуляция является основой договорной цены.

Нормативная калькуляция, в отличие от плановой, выражает уровень себестоимости единицы продукции на определенную дату и составляется по действующим нормам расхода ресурсов. Нормативные калькуляции предназначены для контроля за выполнением плана по себестоимости.

Проектная калькуляция применяется при капитальных работах. Она служит для обоснования экономической эффективности проектируемые производств и технологических процессов. Ее разрабатывают по укрупненным расходным нормативам [20].

Отчетная калькуляция показывает фактическую себестоимость единицы продукции, ее составляют по тем же статьям затрат, что и

плановую, но включают некоторые обоснованные потери и расходы, не предусмотренные плановой калькуляцией, например потери от брака, затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изделий, недостачи материальных ценностей в производстве и на складе при отсутствии виновных лиц, пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм.

Хозрасчетная калькуляция разрабатывается на продукцию подразделений предприятия, как правило, только по тем статьям, на которые они оказывают влияние [21].

Важным вопросом калькулирования себестоимости продукции является правильное установление объекта калькулирования. Под ним следует понимать калькулируемый вид продукции (работ, услуг), на который относятся соответствующие затраты. При выборе объекта калькулирования необходимо учитывать особенности технологического процесса, характер изготавливаемой продукции, организационную структуру предприятия и цель калькулирования.

В зависимости от технологии и характера изготавливаемой продукции объектами калькулирования могут быть:

- один продукт или комплекс продуктов по затратам на производство в целом или отдельным процессам, его составляющим (переделам, стадиям, фазам). Здесь технологический процесс превращения исходного сырья и материалов в готовые изделия состоит из ряда последовательно выполняемых процессов, что встречается в металлургии, химической, легкой (текстильной) промышленности;

- изделие, группа однородных изделий, серия одновременных изделий (заказ) по затратам в целом или затратам отдельных цехов, участков. В этом случае заготовки проходят обработку в цехах, организованных по технологическому или предметному признаку, что встречается в машиностроительном комплексе и в других отраслях обрабатывающей промышленности;

- вид работ на предприятиях, специализирующихся на выполнении определенных работ (погрузо-разгрузочных, транспортных).

Для предприятий большинства отраслей объектом калькулирования может служить товарная продукция, а для цеха или участка - полуфабрикаты, входящие в состав валового оборота и себестоимость отдельных видов работ (ремонтных, транспортных и др.).

В том случае, когда себестоимость калькулируется для целей ценообразования, в качестве объекта калькулирования служит готовая продукция, а также те полуфабрикаты, узлы и детали, которые реализуются предприятием на сторону.

Наряду с обоснованием объекта калькулирования важно правильно определить калькуляционную единицу, под которой понимается единица измерения самого объекта калькулирования.

Основными критериями при определении калькуляционных единиц в большинстве отраслей промышленности являются стандарты и технические условия, согласно которым изготавливается продукция. Калькуляционная единица должна быть экономически однородна и устойчива во времени, отражая количественную сторону изделия.

Следует выделить следующие виды калькуляционных единиц:

- натуральные калькуляционные единицы (штуки, тонны, метры, кВт-часы). Они характеризуют выпуск продукции в физических измерителях и отражают специфику изделия; их можно измерять, учитывать и оценивать. Во многих отраслях промышленности предприятия выпускают обширную номенклатуру изделий, которые к тому же подразделяются на виды, сорта, типы, размеры. В таких условиях требование полного совпадения калькуляционных единиц с натуральными измерителями продукции привело бы к чрезмерному усложнению системы калькулирования себестоимости. Поэтому приходится применять укрупненные калькуляционные единицы, которые объединяют ряд изделий или их видов;

- условно-натуральные калькуляционные единицы выражают

количество однородной продукции в условных сопоставимых единицах (условный ящик стекла, условная банка консервов). Пересчет разновидностей продукции в условно-натуральные показатели осуществляется по коэффициентам перевода, которые устанавливаются в зависимости от соотношения качественных параметров однородной продукции, трудоемкости и пр.;

- условные калькуляционные единицы предусматривают определенное содержание полезного вещества в продукте, например перевариваемого протеина в кормовой единице;

- калькуляционные единицы в трудовом выражении (нормо-часах) характеризуют объем работы, необходимой для выпуска изделий или оказания услуг;

- калькуляционная единица работы на специализированных предприятиях (машино/час, машино/смена);

- стоимостные калькуляционные единицы: затраты на 1 рубль продукции, на 1 тысячу рублей выпуска определенных изделий или работ [22].

В зависимости от вида продукции, ее сложности, типа и характера организации производства на предприятиях применяются следующие основные методы учета и калькулирования фактической себестоимости продукции: нормативный, позаказный и попередельный.

Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется на предприятиях с массовым и серийным характером производства, в первую очередь, в обрабатывающих отраслях промышленности. Основным условием его применения в системе учета затрат является составление нормативной калькуляции по действующим на начало календарного периода нормам и последующее выявление в течение производственного цикла изготовления изделий отклонения от этих норм и нормативов. Действующими называются обусловленные технологическим процессом нормы и нормативы, по которым в данный календарный период

осуществляются отпуск материалов в производство и оплата выполняемых работ и которые утверждаются осуществляющими органами управления предприятием. Отклонением от норм считается как экономия, так и дополнительный расход сырья, материалов, заработной платы и других производственных затрат (в том числе вызванные заменой сырья и материалов, оплатой работ, не предусмотренных технологическим процессом, доплатами за отступление от нормальных условий работы и т.п.).

Позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции применяется в индивидуальном и мелкосерийном производствах сложных изделий (главным образом в машиностроительной и металлообрабатывающей промышленности), а также при производстве опытных, экспериментальных, ремонтных и других работ. Применение этого метода должно сочетаться с использованием основных элементов нормативного учета. При позаказном методе объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ, выдаваемый на заранее определенное количество продукции (изделий). Фактическая себестоимость изделий, изготавливаемых по заказу, определяется после его выполнения. При позаказном методе затраты цехов учитываются по отдельным заказам и статьям калькуляции, а затраты сырья, материалов, топлива, энергии - по отдельным группам. Вся первичная документация составляется с обязательным указанием номеров (шифров) заказов. Фактическая себестоимость единицы изделий и работ определяется после выполнения заказа путем деления суммы затрат по заказу на количество изготовленных по этому заказу изделий.

Попередельный метод учета и калькулирования себестоимости применяется на предприятиях с однородной по исходному материалу и характеру обработки массовой продукцией, на которых преобладают физико-химические и термические производственные процессы с превращением сырья в готовую продукцию в условиях непрерывного и, как правило, краткого технологического процесса в виде ряда последовательных

производственных процессов, каждый из которых или группа которых составляет отдельные самостоятельные переделы (фазы, стадии) производства. Этот метод учета применяется в химической, металлургической отраслях промышленности, в ряде отраслей лесной и пищевой промышленности, а также в производствах с комплексным использованием сырья.

При попередельном методе затраты на производство продукции учитываются по цехам (переделам, фазам, стадиям) и статьям расходов. Перечень переделов (фаз, стадий производства), по которым осуществляется учет затрат и калькулирования себестоимости продукции, порядок определения калькуляционных групп продукции и исчисления себестоимости незавершенного производства или его оценки устанавливаются в отраслевых инструкциях [23].

В управлении затратами предприятия важная роль отводится способам калькулирования себестоимости продукции.

Их существует несколько:

- нормативный способ калькулирования;
- способ прямого расчета;
- способ суммирования затрат;
- способ исключения затрат на побочную продукцию;
- способ пропорционального распределения затрат;
- комбинированный способ калькулирования.

Нормативный способ калькулирования является составной частью нормативного метода учета затрат, и калькулирования себестоимости продукции. Предпосылками применения этого способа являются: наличие норм и нормативов затрат; составление нормативной калькуляции себестоимости единицы выпускаемых изделий; достоверное документирование и учет затрат по действующим нормам и отклонениям от них.

Способ прямого расчета заключается в том, что себестоимость

продукции определяется на основе прямого учета затрат, а себестоимость единицы изделия исчисляется делением общей величины затрат по этой продукции на ее количество.

Исчисление себестоимости этим способом используется, когда объекты учета затрат совпадают с объектом калькулирования.

Способ суммирования затрат заключается в том, что себестоимость продукции определяется путем суммирования затрат по отдельным частям изделия или процессам его изготовления. Этот способ, как правило, применяется в производствах, где для учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется поперечный (попроцессный) метод [24].

Способ исключения затрат на побочную продукцию состоит в том, что продукция подразделяется на основную, побочную и отходы. Чтобы определить себестоимость основной продукции, побочные продукты и отходы исключаются из общих затрат по заранее определенным ценам.

Способ пропорционального распределения затрат применяется для калькулирования себестоимости продукции в условиях одновременного производства нескольких видов изделий, прямое отнесение затрат на которые невозможно. Этот способ наиболее приемлем в производствах сопряженных продуктов, когда одновременно получают несколько видов продукции в одном технологическом цикле. Сводный учет затрат организуется по группе выпускаемых изделий, а затраты внутри групп распределяются на отдельные виды продуктов пропорционально экономически обоснованной базе.

Комбинированный способ калькулирования представляет собой сочетание нескольких перечисленных выше способов, если применение каждого из них в отдельности невозможно или не обеспечивает обоснованного исчисления себестоимости.

Таким образом, калькулирование себестоимости - это совокупность приемов и способов, необходимых для определения цены единицы продукции, соизмерения затрат предприятия с результатами его

производственно-хозяйственной деятельности, определения уровня эффективности работы предприятия и других целей.

2.2 Учет затрат на производство и формирование себестоимости продукции в бухгалтерском учете

Общая схема учета затрат на производство

Общая схема учета затрат на производство представляет собой определенную последовательность выполнения учетных работ. Все учетные работы и процедуры можно условно разделить на четыре этапа [25].

На первом этапе все фактические затраты в течение отчетного месяца на основании первичных документов по расходу материалов, начислению и распределению оплаты труда, начислению амортизации основных средств и нематериальных активов, по расходам денежных средств и прочие отражаются на основных калькуляционных и собирательно-распределительных счетах:

Д-т 20 «Основное производство» - по прямым затратам на изготовление продукции (работ или услуг);

Д-т 25 «Общепроизводственные расходы» - по расходам на обслуживание и управление отдельным структурным подразделением (цехом, производством, мастерской);

Д-т 26 «Общехозяйственные расходы» - по расходам на общее обслуживание и управление организацией;

Д-т 28 «Брак в производстве» - на потери от изготовления бракованной продукции;

К-т 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др.

На втором этапе распределяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Ученные предварительно на счетах 25 и 26,

эти расходы сначала распределяются между выпущенной готовой продукцией и остатками незавершенного производства. Затем общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются между отдельными видами продукции, работ и услуг и относятся в дебет счета 20 «Основное производство» (или 90 «Продажи»).

На третьем этапе при наличии производственного брака на счете 28 «Брак в производстве» выявляются окончательные потери от брака. Такие потери определяются путем сопоставления себестоимости забракованной продукции и затрат по исправлению брака с суммами стоимости его по цене возможного использования и возмещения, удержанными с виновников брака. Окончательные потери от брака, определенные по счету 28, списываются:

Д-т 20 «Основное производство»

К-т-28 «Брак в производстве».

Таким образом, после завершения трех этапов на счете 20 «Основное производство» собираются все прямые и косвенные затраты на производство продукции (работ, услуг) за отчетный месяц.

На четвертом этапе определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции, т.е. устанавливаются и оцениваются остатки незавершенного производства на конец месяца. Стоимость остатков незавершенного производства остается как сальдо на конец месяца (или начало следующего) на счете 20 «Основное производство» по каждому виду продукции. Затем по данным о фактических затратах, произведенных за месяц, изменениях остатков незавершенного производства и затратах, уменьшающих фактические расходы, определяют фактическую производственную себестоимость выпущенной из производства готовой продукции. Эта сумма списывается со счета 20 «Основное производство» и отражается бухгалтерской записью (в зависимости от выбранной организацией методики):

Д-т 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» или

Д-т 43 «Готовая продукция»

К-т 20 «Основное производство» [26].

Таблица 1 - этапы общей схемы затрат на производство

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Фактически произведенные затраты в течение месяца на основании первичных документов отражены на счетах учета затрат: списаны на соответствующие виды производств и прямые затраты; отражены затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам (например, стоимость материалов, отпущенных в производство, в случае подготовки и освоения новых видов продукции)	20, 23, 25, 26, 28, 29 97	10, 60, 69, 70 10, 60, 76 и др.
Затраты вспомогательных, обслуживающих производств и хозяйств и расходы будущих периодов списаны на общепроизводственные и общехозяйственные расходы: списаны на общепроизводственные и общехозяйственные расходы затраты вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств доля расходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду, списана на общепроизводственные и общехозяйственные расходы	25, 26 25, 26	23, 29 97
Произведено распределение общепроизводственных	20	25, 26
При калькулировании полной (фактической) себестоимости: списаны общепроизводственные и общехозяйственные расходы на основное производство	20	25
При калькулировании неполной (сокращенной) себестоимости: списаны общепроизводственные расходы на основное производство; списаны общехозяйственные расходы на уменьшение выручки от продаж	90	26

Продолжение таблицы 1

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
При наличии производственного брака на счете 28 выявлены окончательные потери от брака: списаны на основное производство потери от брака	20	28
Определена фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции: списаны затраты основного производства на	43	20

Учет накладных расходов

Накладные расходы в бухгалтерском учете делятся на 3 группы, формируемые на разных счетах и по-разному соотносимые с себестоимостью продукции. Рассмотрим, что они собой представляют.

Накладные расходы в составе себестоимости

В себестоимость производимой предприятием продукции включают 2 вида расходов: прямые и накладные. К прямым относят те, которые возможно безоговорочно увязать с конкретным видом создаваемой продукции.

Накладные расходы напрямую с производимой продукцией соотнести либо достаточно сложно, либо невозможно. По увязке с процессом производства их делят:

- на производственные — обеспечивающие функционирование производственных подразделений, производящих продукцию;
- общехозяйственные — не связанные непосредственно с созданием продукции, но необходимые для обеспечения работы предприятия в целом.

Сбор прямых расходов производства

Для аккумуляции прямых расходов в бухучете предназначены счета 20, 23, 29, выбираемые в зависимости от назначения соответствующего этим счетам производства:

- основное,
- вспомогательное,

- обслуживающее.

На этих же счетах будет сформирована и итоговая себестоимость созданной продукции путем добавления к прямым затратам необходимой доли накладных расходов.

Аналитику на счетах 20, 23, 29 организуют:

- по подразделениям;
- видам создаваемой продукции;
- статьям расходов, в числе которых помимо относящихся

непосредственно к прямым будут иметь место и соответствующие включаемым в себестоимость видам накладных расходов.

Перечень статей прямых расходов производства, как правило, очень ограничен и чаще всего предполагает разбивку:

- на материалы,
- зарплату рабочих,
- начисления на зарплату.

Накладные производственные расходы

Сбор накладных расходов производственного назначения осуществляют на счете 25, открываемом для каждого из счетов, предназначенного для формирования прямых затрат. Соответственно, организация аналитики расходов на нем будет определяться отнесением их:

- к конкретному подразделению,
- определенному виду расходов.

Перечень статей производственных расходов делается существенно более широким, чем список прямых затрат, и может иметь достаточно высокую степень детализации, обусловленную запросами предприятия к глубине аналитики затрат, разбиваясь на несколько уровней. Статьи, выделяемые в этом перечне, могут делиться на такие, например, группы:

- текущее обеспечение деятельности — в эту группу войдут расходы по оплате труда персонала, начислениям на нее, материалам, необходимым для текущей работы, амортизации используемого оборудования, затратам на

аренду, страхование, информационное обеспечение, на командировки персонала;

- содержание и эксплуатация имущества — включит в себя расходы по техобслуживанию, ремонтам, материалам и энергоресурсам, необходимым для поддержки нормального функционирования имущества и проведения его ремонта;

- обеспечение качества создаваемой продукции — здесь могут присутствовать расходы на получение необходимой разрешительной документации, сертификацию, опытные исследования, гарантийное обслуживание, обучение персонала;

- охрана труда — в этой группе можно выделить расходы на аттестацию рабочих мест, спецодежду, средства спецзащиты, спецпитание, санобработку помещений и спецодежды, санитарные экспертизы.

Счет 25 по завершении каждого месяца подлежит закрытию с распределением собранных на нем сумм на виды продукции, создаваемые в соответствующем подразделении. Распределение это делают в пропорции к выбранной предприятием базе. Чаще всего такой базой становится либо один из основных видов прямых затрат (материалы или зарплата), либо общий объем прямых расходов. На счетах учета прямых затрат попавшая туда доля накладных производственных расходов не будет разбиваться на составные части, а войдет в состав затрат с единой аналитикой «общепроизводственные расходы».

Накладные общехозяйственные расходы

Для сбора общехозяйственных расходов предназначается счет 26. Аналитика на нем организуется по тем же принципам, что и на счете 25: по подразделениям и по видам расходов. Перечень общехозяйственных расходов в основном схож с создаваемым для счета 25, но может быть расширен за счет добавления в него, например, расходов:

- по обеспечению связи с контрагентами (телефон, интернет, почта);
- услугам юридического и консультационного характера;

- представительским мероприятиям;
- проведению медосмотров работников;
- подбору и подготовке персонала;
- охране территории предприятия;
- налогам, относимым на затраты.

Так же, как и счет 25, счет 26 подлежит ежемесячному закрытию.

Однако в зависимости от того, на каком уровне решено формировать себестоимость, собранные на нем расходы будут учтены следующим образом:

- для неполной себестоимости — списаны на счет учета финрезультата от продаж без включения в себестоимость, формируемую на счетах 20, 23, 29;
- для полной себестоимости — распределены между всеми видами создаваемой продукции в пропорции либо к той же базе, относительно которой распределялся счет 25, либо к иной выбранной базе.

В составе полной себестоимости конкретного продукта доля попавших туда накладных общехозяйственных расходов тоже будет числиться без разбивки на составные части под единой аналитикой «общехозяйственные расходы».

Учет коммерческих расходов

К числу накладных расходов относится еще один их вид, который в себестоимость продукции по правилам, действующим в РФ, никогда не включается. Это расходы, связанные с продажей продукции (товаров, работ, услуг): коммерческие. Собирают их на счете 44, деля в аналитике по тем же принципам, что и иные накладные расходы: по подразделениям и по видам расходов.

Перечень коммерческих расходов для организации производственного типа будет ближе к перечню, разработанному для счета 25. Отличие может заключаться в добавлении в этот список статей, отражающих расходы:

- по транспортировке до покупателя;

- погрузо-разгрузочным работам;
- хранению грузов;
- таможенному оформлению;
- маркетинговым исследованиям.

Для организации торговой направленности, не имеющей необходимости в применении счетов учета затрат на производство и собирающей все свои накладные расходы на счете 44, перечень статей затрат для этого счета будет аналогичен тому, который в производстве разрабатывают для счета 26 с учетом дополнения его статьями, абзацем выше указанными как добавляемые к счету 25.

Закрывать счет 44 тоже нужно ежемесячно, списывая собранные на нем цифры на счет учета финрезультата от продаж. Однако на нем может иметь место остаток из-за наличия в составе затрат расходов на упаковку и транспортировку, подлежащих распределению на проданную и непроданную продукцию (товары).

Учет затрат в обслуживающих и вспомогательных производствах, брака в производстве

Вспомогательное производство - производство, которое обслуживает основное производство. Они могут обеспечивать основное производство водой, паром, электроэнергией. Вспомогательное производство включает в себя цеха или подразделения, которые осуществляют:

- транспортные услуги;
- ремонт основных средств;
- изготовление инструментов, тары.

Вспомогательные производства, как правило, имеют самостоятельный законченный производственный цикл. Учет вспомогательных производств организуется на счете 23.

Порядок учета счета 23 в целом совпадает с порядком учета затрат в основном производстве. По дебету счета 23 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и

оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака. По окончании месяца затраты вспомогательных производств распределяются пропорционально количеству потребленных услуг или произведенной продукции в соответствующих единицах измерения.

Сумма фактической себестоимости завершенной вспомогательным производством продукции, работ и услуг списываются по окончании месяца с кредита счета 23 в дебет счетов 10, 20, 25, 26, 90 и др.

Если вспомогательное производство выполняет работы или оказывает услуги для общепроизводственных или управленческих нужд организации, то в бухгалтерском учете стоимость работ (услуг) вспомогательного производства списывается на счета 25 или 26 в оценке по прямым расходам, сформированным на счете 23. При этом обратная запись по отнесению части общепроизводственных или общехозяйственных расходов на себестоимость работ (услуг) вспомогательного производства не производится [23].

Остаток по счету 23 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Аналитический учет по счету 23 ведется по видам производств.

Таблица 2 - Корреспонденция счетов по счету 23
«Вспомогательное производство»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1. Списаны материалы, израсходованные на нужды вспомогательного производства для изготовления продукции (работ, услуг)	23	10
2. Отражены расходы сторонних организаций для нужд вспомогательного производства (водоснабжение, электроэнергия и др.)	23	60
3. Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства	23	70
4. Произведены начисления в страховые фонды на оплату труда работникам вспомогательного производства	23	69
5. Учтены расходы от брака во вспомогательном производстве	23	28

Продолжение таблицы 2

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
6. Учтена в себестоимости продукции вспомогательного производства часть общепроизводственных расходов	23	25
7. Учтена в себестоимости продукции вспомогательного производства часть общехозяйственных расходов (данная запись обязательна при реализации продукции вспомогательного производства на сторону)	23	26
8. Списаны работы и услуги вспомогательных производств:		
при отпуске работ, услуг основному производству, основному виду деятельности	20	23
при отпуске работ, услуг на нужды производства	25	23
при отпуске работ, услуг на нужды управления	26	23
при отпуске работ, услуг обслуживающим производствам и хозяйствам	29	23
при выполнении работ и оказании услуг для сторонних организаций	90	23
9. Переданы из вспомогательного производства товарно-материальные ценности для использования внутри организации	07, 08, 10, 15	23

Затраты на бесплатное обслуживание своих сотрудников (услуг детского сада, бассейна, спортивного комплекса, принадлежащих организации) списываются следующей записью:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» - Кредит 29 – списаны расходы на бесплатное оказание услуг.

Списание затрат при учете выполненных работ (оказанных услуг) на платной основе производят следующим образом:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Кредит 90, субсчет

1 «Выручка» - отражена выручка от выполнения работ (оказания услуг) обслуживающим производством;

Дебет 90, субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» - Кредит 68, субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС с выручки;

Дебет 90, субсчет 2 «Себестоимость продаж» - Кредит 29 – списаны расходы обслуживающего производства;

Дебет 90, субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж» - Кредит 99
«Прибыли и убытки» - отражена прибыль от выполнения работ
(оказания услуг);

Дебет 99 – Кредит 90-9 – отражен убыток от выполнения работ
(оказания услуг)

Корреспонденция счетов по счету 29 представлена в таблице 5.

Остаток по счету 29 на конец месяца показывает стоимость
незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 29 ведется по каждому
обслуживаемому производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат
этих производств и хозяйств.

Таблица 3 - Корреспонденция счетов по счету 29
«Обслуживающие производства и хозяйства»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1. Списаны материалы, использованные обслуживающими производствами и хозяйствами	29	10
2. Отражены расходы сторонних организаций для нужд обслуживающих производств и хозяйств	29	60
3. Начислена заработная плата работникам обслуживающих производств и хозяйств	29	70
4. Произведены начисления в страховые фонды на оплату труда работникам обслуживающих производств и хозяйств	29	69
5. Учтены расходы от брака в обслуживающих производствах и хозяйствах	29	28
6. Учтена в себестоимости продукции обслуживающих производств и хозяйств часть общепроизводственных расходов	29	25

Продолжение таблицы 3

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
7. Учтена в себестоимости продукции обслуживающих производств и хозяйств часть общехозяйственных расходов	29	26
8. Выполнены работы (услуги) для нужд основного производства	20	29
9. Выполнены работы (услуги) для нужд вспомогательного производства	23	29
10. Выполнены работы (услуги) для подразделений общехозяйственного характера	26	29
11. Принята к учету готовая продукция	43	29
12. Выполнены работы (услуги) на сторону	90	29
13. Выполнены обслуживающими производствами и хозяйствами работы (услуги) непроизводственного характера	91	29

3 Учет себестоимости продукции на примере предприятия АО «Алмалыкский ГМК» УППТ

3.1 Краткая характеристика АО «Алмалыкский ГМК» УППТ

Открытое акционерное общество «Алмалыкский ГМК», именуемое в дальнейшем «Общество», создано на основании Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 10.02.1997г. № 71 «Об акционировании Алмалыкского горно-металлургического комбината» и приказа Госкомимущества Республики Узбекистан «О преобразовании Алмалыкского горно-металлургического комбината (АГМК) в Акционерное общество открытого типа» от 19.05.1997г. №86к-ПР. В составе АО «Алмалыкский ГМК» входит Центральный Ремонтно-Механический Завод (ЦРМЗ). АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат» Узбекистана является ведущим мировым производителем, который производственной мощностью базируется на запасах группы медно-молибденовых, свинцово-цинковых и золото- серебряных месторождений, располагающихся на территориях Ташкентской, Джизакской, Наманганской, Сурхандарьинской областей Республики Узбекистан.

Почтовый адрес и местонахождение Общества: 702400, Республика Узбекистан, Ташкентская область, город Алмалык, ул. Амира Темура, 53 [34].

Сегодня АО «Алмалыкский ГМК» по добыче и переработке руд благородных и цветных металлов представляет собой сложный промышленный комплекс, включающий семь рудников открытых горных работ, четыре подземных золотодобывающих рудника, пять обога-тительных фабрик, два металлур-гических завода, сернокислотное производство, ремонтно-механический и известковый заводы, автотранспортное управление с шестью автобазами, управление железнодорожного транспорта, теплоэнергоцентрально, цех про-мышленного водоснабжения, управление

электрических сетей, завод взрывчатых материалов, специализированное ремонтно-монтажное и строительное управление, управление по производству потребительских товаров, также вошедшие в состав комбината за последние годы "Ангренский трубный завод", "Джиззахский цементный завод" и НПО по производству редких металлов и твердых сплавов, с многоступенчатой технологической и организационно-управленческой структурами, и более двадцати вспомогательных производств и обслуживающих хозяйств, с развитой социальной сферой.

Структура управления АО "Алмалыкский ГМК" ориентирована на конечный продукт, который является конкурентоспособным и пользующимся спросом на мировом рынке.

На комбинате ежегодно добывается более 31 млн м³ горной массы, из которой извлекаются 15 химических элементов. Готовой продукцией комбината являются рафинированная медь (катоды), медные трубы, провода медные круглые с эмалевой изоляцией, цинк металлический чушковый, металлический кадмий, обожженный молибденовый промпродукт, перранат аммония, технические селен и теллур, серная кислота, медный купорос, цинковый купорос, а также портландцемент белый и серый. Значительную долю в реализуемой продукции занимают медь, аффинированные золото и серебро.

Таким образом, повышение эффективности горноперерабатывающего производства АО «Алмалыкский ГМК» Узбекистана в современных условиях стало возможным в результате оптимизации и снижения затрат для получения готовой продукции, внедрения новых ресурсосберегающих технологий и оборудования, помогающих устранить узкие места и увеличить производительность.

Во исполнение Указа Президента Республики Узбекистан о приоритетном развитии предприятий, выпускающих товары широкого спроса у населения и для более полного насыщения внутреннего рынка потребительскими товарами решением Совета директоров комбината 15

ноября 1994 года было создано **Управление по производству потребительских товаров (УППТ)**.

Создание УППТ позволило решить два немаловажных вопроса стоящих перед руководством комбината и города Алмалыка – это в первую очередь создание дополнительных рабочих мест, обеспечивающих занятость населения.

При создании УППТ в 1994 году численность составляла 139 человек. За годы Независимости Республики Узбекистан в УППТ к 2001 году численность увеличилась до 281 человек, а в 2011 году численность составила 1080 человек, в 2018 году - 1 363 человек.

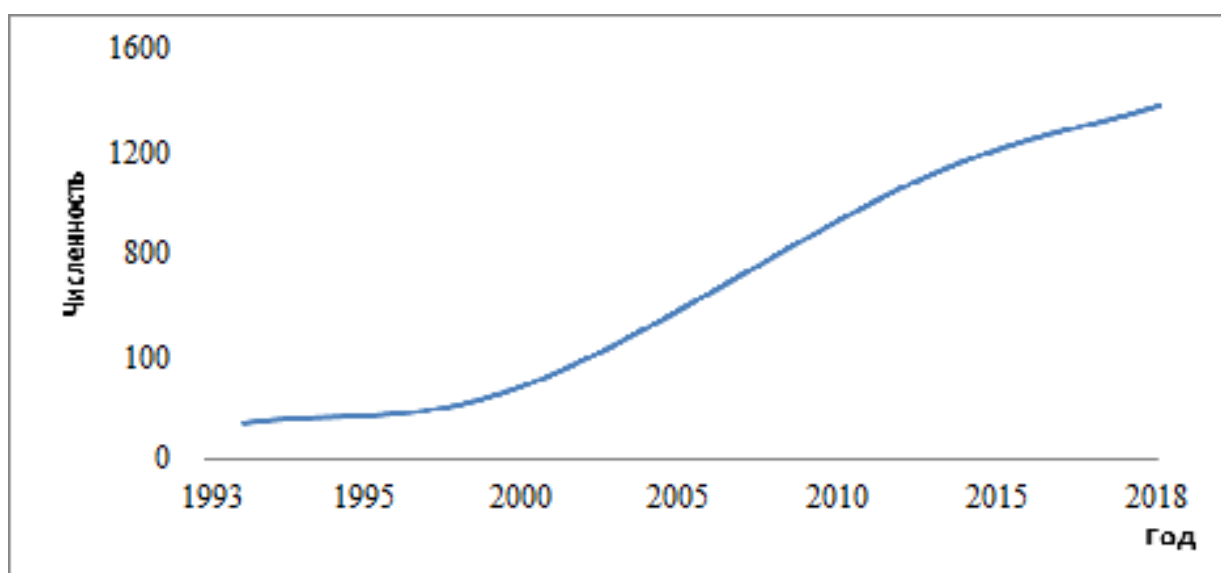


Рис. – 1. Численность работников УППТ 1994 – 2018 гг.

Второе – это расширение ассортимента товаров и услуг, предлагаемых населению и работникам комбината, пользующихся повседневным спросом и что немаловажно по доступным ценам. При создании УППТ в 1994 году ассортимент выпускаемой продукции составлял не более 15 единиц на сумму 96 127,5 тыс. сум. За годы Независимости Республики Узбекистан к 2001 году ассортимент выпускаемой продукции увеличился до 50 видов на сумму

489 026,9 тыс. сум. К концу 2018 года ожидается произвести более 750 видов продукции на сумму 21 252 880 тыс. сум.

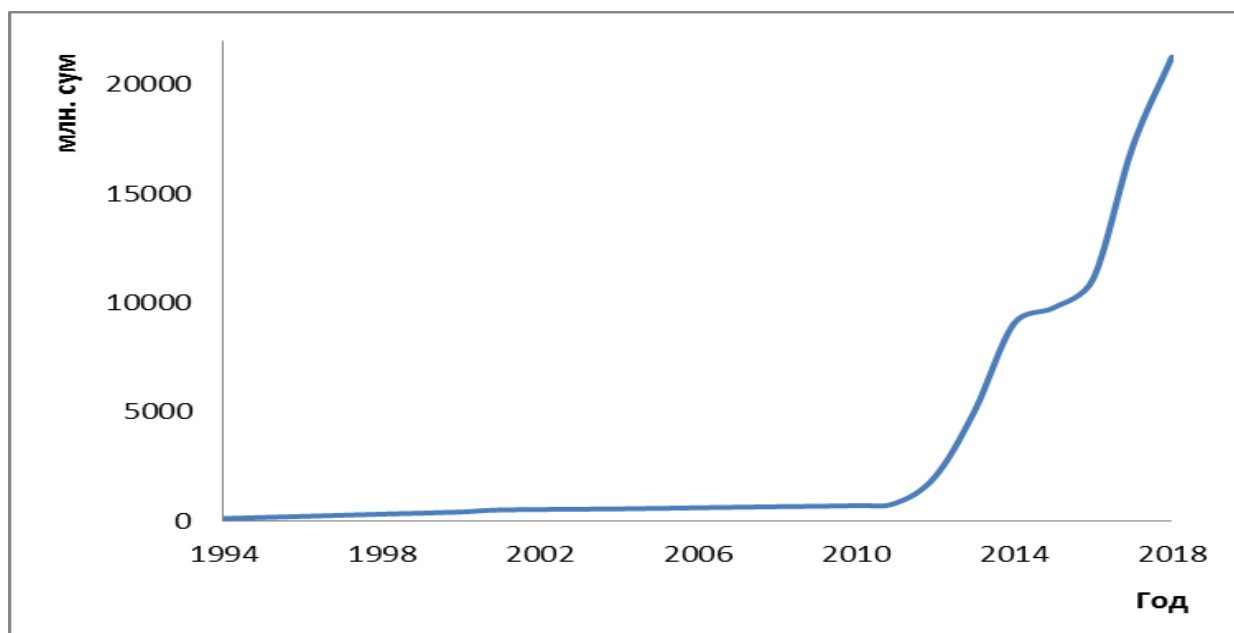


Рис. – 2. Ассортимент выпускаемой продукции УППТ в денежном выражении

Участок по производству респираторов типа «Лепесток». В эксплуатацию участок введен в декабре 2000 г. Все подразделения комбината полностью обеспечены средствами индивидуальной защиты (СИЗ) - респираторами. Помимо удовлетворения потребностей комбината, данная производимая продукция пользуется огромным спросом на потребительском рынке Республики Узбекистан.

Участок по сборке дверных и оконных блоков из пластиковых и алюминиевых профилей. Занимается сборкой оконных и дверных блоков из поливинилхлоридных (ПВХ, AL) профилей и комплектующих. ПВХ синтезирован из нефтепродуктов. Как и многие другие полимеры, он весьма долговечен. Благодаря специальным добавкам-модификаторам ПВХ для оконных профилей, нехрупкий и, в то же время, достаточно жесткий материал. По прочностным характеристикам лучше деревянного. Современные качественные окна выдерживают морозы до -50°C и жару до

+60°C. Фирмы-производители дают гарантию на профиль от 15 до 20 лет, но специалисты утверждают, что окна из жесткого ПВХ в состоянии сохранять свойства, по меньшей мере, в течении 50 лет.

Выпуск стеклопакетов и их установка на объектах заказчика производится работниками цеха.

Участок по изготовлению офисной мебели. В эксплуатацию введен 2004 г. На мебельном участке налажено производство офисной мебели более 250 видов. Мебель разрабатывается дизайнерами индивидуально. Цех оснащен оборудованием японской фирмы "МАКИТА". Используется сырье производителей России, Турции, Германии, Китая.

В 2018 году ведутся работы по расширению данного участка, который позволит выпускать двери из МДФ в объёме 3 000 м² в год, а также стульев полумягких в количестве 3 500 единиц в год, ориентированных на внутренний рынок республики. Ожидается создать новые рабочие места в количестве 22 единиц.

3.2 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости на АО «Алмалыкский ГМК» УППТ

Ориентировочный перечень нормативных документов по данному разделу учетной политики:

- Положение Республики Узбекистан «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», утвержденное КМ РУ от 05. 02. 1999 г. N 54 с учетом изменений внесенных в соответствии с постановлениями КМ РУз:

N 261 от 11.06.2003 г., N 270 от 16.06.2003 г, N 444 от 15.10.2003 г, N 567 от 25.12.2003 г., N 610 от 28.12.2004 г., N 217 от 18.10.2006 г и Постановлением Президента РУз от 27.12.2005 г. N ПП-244, постановлением Президента РУз от 18.12.2006 г. N ПП-532, Постановлением КМ РУз от

21.05.2007 г. N 105, Постановлением КМ РУз от 02.10.2008 г. N 221, Постановлением КМ РУз от 11.03.2009 г. N 63, Постановлением КМ РУз от 17.02.2010 г. N 22, Постановлением Президента РУз от 30.12.2011 г. N ПП-1675.

-Налоговым кодексом Республики Узбекистан статьи 141-147.

-Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях цветной металлургии бывшего СССР в части не противоречащей законодательству Республики Узбекистан.

-Положение о порядке распределения затрат на производство полупродуктов, содержащих в своем составе два и более металлов, производимых на металлургических заводах и обогатительной фабрике «Хандиза» ОАО «Алмалыкский ГМК», утвержденное приказом Министра Финансов Республики Узбекистан 31.12.2009г №123;

Учет затрат на производство организуется в разрезе состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) т.е. в разрезе статей калькуляции.

Формирование себестоимости продукции организуется в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции.

Распределение косвенных расходов производится в порядке, оговоренном положениями или распорядительными документами по каждому структурному подразделению.

Участок по производству респираторов типа «Лепесток».

Смотреть приложение В.

Представлена калькуляция себестоимости затрат для производства респираторов типа «Лепесток», где идет распределение затрат по статьям:

1. Основное сырье, куда входят непосредственно основные материалы – счет 20

2. Вспомогательные материалы, здесь указаны все дополнительные материалы для производства и упаковки готовой продукции – счет 20

3. Заработная плата, тут указаны затраты на заработную плату основных производственных рабочих – счет 20

4. Единый социальный платеж, отчисления на социальное страхование основных производственных рабочих – счет 20

5. Общепроизводственные расходы, это расходы на организацию, обслуживание и управление производством – счет 25

6. Цеховая себестоимость, затраты по организации и управлению работы цеха – счет 25

Участок по сборке дверных и оконных блоков из пластиковых и алюминиевых профилей.

Калькуляция по расчету затрат на производство м² дверных и оконных блоков из пластика. Смотреть приложение Г.

Калькуляция по расчету затрат на производство м² дверных и оконных блоков из алюминия. Смотреть приложение Д.

Участок по изготовлению офисной мебели.

Калькуляция по расчету затрат на производство мебели м². Смотреть приложение Е.

При калькулировании себестоимости основной продукции стоимость текущих *возвратных отходов*, полупродуктов и полуфабрикатов, полученных от переработки как собственного, так и толлингового сырья, обращаются в уменьшение затрат на производство основной продукции, т.е. на АЦЗ- цинк, на МПЗ- медь.

Для расчета сверхнормативного использования материальных ресурсов в целях налогообложения перерасход материальных ресурсов следует отслеживать по фактическому выпуску продукции (работ, услуг) исходя из утвержденных норм расхода данных ресурсов.

Перерасход материалов и энергетических ресурсов должен

представляться в бухгалтерию подразделений производственным отделом по техническому отчету, а сумма по сверхнормативному списанию материальных ресурсов должна рассчитываться исходя из текущих цен.

По характеру производства затраты делятся на затраты основного, вспомогательного и обслуживающего производства, соответственно их учет ведется на счетах 2010 «Основное производство», 2310 «Вспомогательное производство» и 2710 «Обслуживающие хозяйства».

Формирование себестоимости в подразделениях комбината производится попередельным способом в соответствии с технологическим процессом производства продукции:

Также в состав себестоимости готовой продукции в ассортименте включаются услуги вспомогательных подразделений в соответствии с фактическими затратами оказанных услуг.

Балансовый счет 2010

На балансовом счете 2010 «Основное производство» формируют свои затраты следующие подразделения:

- рудоуправление «Кальмакир»;
- МОФ (медная обогатительная фабрика);
- МОФ-2 (Медная обогатительная фабрика-2);
- МПЗ (медеплавильный завод);
- ЦЗ (цинковый завод);
- Ангренское рудоуправление;
- Чадакское рудоуправление;
- Рудник «Каульды».
- Рудоуправление «Хандиза»

Балансовый счет 2310

На балансовом счете 2310 «Вспомогательное производство» формируют свои затраты следующие подразделения:

- Управление автомобильного транспорта;
- Управление железнодорожного транспорта;

- Трест «Олмаликметаллургкурилиш (с 01.03.2007г);
- Управление материально-технического снабжения;
- Центральный ремонтно-механический завод;
- Завод взрывчатых материалов;
- Управление электрических сетей;
- Управление по производству потребительских товаров»;
- Управление автоматизации и производства;
- все прочие подразделения, учет затрат по которым отражается в центральной бухгалтерии Управления АГМК ;
- НПЦ (Научно-Производственный Центр) "Геология цветных металлов»

Балансовый чет 2510

На балансовом счете 2510 «Общепроизводственные расходы» собираются косвенные расходы:

- по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизационные отчисления на полное восстановление;
- затраты на ремонт основных средств производственного назначения;
- расходы по страхованию производственного имущества;
- расходы на отопление, освещение и содержание производственных помещений;
- арендная плата за производственные помещения, машины и оборудование;
- оплата труда производственного персонала, занятого обслуживанием производства;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, учтенные на счете учета общепроизводственных расходов, списываются в дебет счетов 2010 «Основное производство» 2310 «Вспомогательное производство».

Балансовый счет 2710

На балансовом счете 2710 «Обслуживающие хозяйства» обобщаются расходы следующих подразделений:

- Жилищное ремонтно-эксплуатационное управление;
- Управление социальных объектов.

Ремонт основных средств.

Организация и планирование ремонта *оборудования* осуществляется в соответствии с положением о планово-предупредительных ремонтах основного оборудования АО «Алмалыкский ГМК», утвержденным 06.01.2010г

Затраты на все виды ремонтов основных средств являются текущими и включаются в состав издержек производства в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты.

Учет расходов на ремонт основных средств ведется по фактически произведенным затратам на балансовом счете 2510 «Общепроизводственные расходы» с последующим их списанием на счета учета затрат на производства (б.сч. 20,23).

При необходимости ведения отдельного учета затрат на капитальный и текущий ремонт следует использовать балансовые счета 2210 «Расходы на текущий ремонт» и 2220 «Расходы на капитальный ремонт» предусмотренные рабочим планом счетов с последующим закрытием на счета учета затрат на производства (б. сч. 20,23) или балансовый счет 2510.

При производстве ремонтных работ могут быть возвратные материалы – материалы, которые получены при демонтаже или частичной разборке ремонтируемого объекта и могут быть использованы для каких-либо целей. Материалы, которые тут же используются для ремонта того же самого объекта, возвратными не являются. Возвратные материалы приходятся за счет прочего дохода от основной производственной деятельности по статье «прочие операционные доходы» и отражаются в учете по цене возможного использования (исчисленной от рыночной

стоимости с учетом износа на момент оприходования).

Одновременно с капитальным ремонтом при необходимости следует осуществлять модернизацию оборудования по чертежам завода – изготовителя, проектной и других организаций или предприятия эксплуатирующего оборудование.

Затраты на реконструкцию и модернизацию основных средств являются капитальными и включаются в состав капитальных вложений.

Балансовый счет 94

На балансовом счете 94 «Расходы периода» собираются расходы:

- 9410 Расходы по реализации
- 9420 Административные расходы
- 9430 Прочие операционные расходы
- 9440 Расходы отчетного периода, исключаемые из

налогооблагаемой базы в будущем

На этом счете обобщается информация по расходам Управления, сбыта продукции и прочим операционным расходам общехозяйственного назначения которые невозможно в момент их возникновения увязать с конкретным видом продукции. Аналитический учет ведется по структурным подразделениям. Распределение расходов периода по видам готовой продукции производится на основании утвержденной на комбинате **Инструкции «Методика распределения расходов периода», утвержденной 03.01.2011г**

Балансовый счет 2610

На балансовом счете 2610 «Брак в производстве» обобщается информация о потерях от брака в производстве.

Таблица 4 - Учет брака в производстве осуществляется по следующим бухгалтерским записям

Содержание записи	Документ, отражающий хоз.отр.	Корреспонденци я счетов		Место проведения операции
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
1. Расход ТМЦ по исправлению брака	Требование	2610	10	подразделения
2. Списание потерь от неисправимого брака	Акт о браке	2610	2010, 2310	подразделения
3. Списание доли общепроизводственных акт о браке	Акт о браке	2610	2510	подразделения
4. Произведены отчисления на соц. страхование и обеспечение по суммам оплаты труда за исправление брака	Ведомость начисления соц. страха	2610	6510, 6520	подразделения
5. Начислены суммы оплаты труда по исправлению брака	Наряд табель учета раб. времени	2610	6710	подразделения
6. Оприходованы: ТМЦ, оставшиеся при исправлении брака и списании неисправимого брака	Приходный ордер	10	9410	подразделения
7. Потери от брака списаны на с/ст-ть продукции (работ), списана с/ст-ть возвращенной забракованной продукции	Акт о браке	2010, 2310	2610	Подразделения
8. Уменьшены потери от брака за счет удержаний их из сумм оплаты труда виновных лиц	Акт о браке	6710	2610	подразделения
9. Списаны потери от брака за счет работников, виновных в нанесении ущерба	Исполнительный лист	4730	2610	подразделения
10. Не компенсируемые потери от брака прошлых лет		9430	2610	подразделения
11. Отражена себестоимость продукции, отправленной потребителю взамен забракованной	Требование	2610	10, 2810	подразделения

Оценка незавершенного производства.

При наличии незавершенного производства с кредита счетов учета затрат (балансовые счета 2010,2310) в дебет счета 2810 должны списываться не все накопленные за период затраты, а только та часть, которая относится к

завершенной производством продукции и принятой службой ОТК, а также затраты по выполненным работам и услугам, не подтвержденным актами выполненных работ. Таким образом на этих счетах будет оставаться остаток, который должен характеризовать объем незавершенного производства.

Незавершенное производство оценивается **по фактической средневзвешенной цеховой себестоимости металла, участвующего в металлургическом процессе** (в сырье и полуфабрикатах, заданных в производство и в незавершенном производстве на начало месяца, израсходованных на единицу выпущенной продукции).

Расходы будущих периодов.

На счете 31 «Расходы будущих периодов» обобщается информация о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов относятся:

– **расходы по подписке на периодическую печать, услуги консультационного характера:**

Списываются равными долями на расходы периода в течение получения изданий;

– **затраты по горно-подготовительным работам** в добывающих отраслях, если они не относятся к капитальным затратам (т.е. не капитализируются в качестве основных средств): Списываются в производственную себестоимость равномерно в течение установленного срока их погашения или пропорционально объёму или количеству добытой руды по фактически сложившемуся в отчетном периоде коэффициенту погашения на горно-подготовительные работы на основании справки маркшейдерского отдела подразделения;

– **стоимость материалов, загружаемых в оборудование:**

Списываются в производственную себестоимость по установленным нормам;

– **стоимость автомобильных шин:**

Списывается в производственную себестоимость перевозок исходя из фактического пробега;

– расходы по подготовке кадров:

Списываются равными долями на расходы периода по мере получения услуг по обучению кадров.

– фиксированные разовые платежи за предоставленное право пользования нематериальными активами:

Списываются на расходы (в зависимости от назначения) соответствующего отчетного периода в течение срока действия договора.

– стоимость переданного в производство бурового инструмента (бурильных труб):

Списываются в производственную себестоимость по установленным нормам;

Готовая продукция

На счете 2810 «Готовая продукция» обобщается информация о наличии готовой продукции [35].

1.Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Аналитический учет ведется по местам хранения и отдельным видам продукции.

2.Себестоимость реализованной продукции определяется следующим методом.

Сумму себестоимости остатка продукции плюс себестоимости выпуска продукции разделить на сумму учетной стоимости остатка плюс учетной стоимости выпуска. Полученный коэффициент умножить на учетную стоимость отгрузки.

3.Хранение готовой продукции осуществляется на местах изготовления, отгрузка со складов изготовления готовой продукции осуществляется по мере оформления договоров на реализацию выпущенной продукции и поступления оплаты.

Передача готовой продукции на ответственное хранение на

склады сторонней организации осуществляется на основании договоров и разрешения руководителя подразделения или лиц, им на то уполномоченных и оформляется накладной на отпуск на сторону с пометкой «на ответственное хранение».

В случае передачи готовой продукции на ответ. хранение сторонней организации подразделение комбината не списывает её со своего баланса, а учитывает её на счете 1200 «Материально-технические ценности на ответ. хранении на складах сторонних организаций».

Поскольку сумма материальных и приравненных к ним затрат может быть определена только по окончании месяца, оформление накладной на передачу готовой продукции на ответственное хранение может производиться по учётным ценам (плановым или отпускным).

В бухгалтерском учете это оформляется проводкой:

Д-т 1200 К-т 2000(2300) - стоимость готовой продукции, переданной на ответ. хранение по учетным ценам.

В конце месяца, после определения фактической себестоимости готовой продукции, переданной на ответственное хранение (определяется тем же методом что и себестоимость отгруженной продукции) отклонение учетной цены от фактической себестоимости оформляется следующими проводками:

Д-т 1200 К-т 2000(2300) - превышения фактической себестоимости готовой продукции над учетными ценами;

Д-т 1200 К-т 2000(2300) -«красное сторно» на разницу превышения учетной цены над фактической себестоимостью.

Аналитический учет готовой продукции переданной на ответ. хранение ведется в двух оценках: в учетных ценах и по фактической себестоимости. Затраты по оплате услуг по хранению подлежат отнесению на «Расходы периода» на расходы по хранению по статье 2.1 «Расходы по реализации»

Реализация готовой продукции осуществляется в соответствии с

законодательством Республики Узбекистан [35].

3.3 Анализ себестоимости продукции АО «Алмалыкский ГМК» УПШТ

Деятельность любой организации, как вновь созданной, так и уже функционирующей, направлена на максимизацию прибыли. Основные ограничения для достижения этой цели - спрос на выпускаемую продукцию и затраты на производство и реализацию этой продукции. Повлиять на величину спроса - непростая задача для производителя, которая не может быть решена в достаточно короткие сроки. А вот снижение затрат, являющихся все-таки наиболее важным фактором, влияющим на величину прибыли,- это то, к чему стремится как мелкий производитель, так и крупный холдинг.

Под резервом снижения затрат на производство продукции понимается величина, на которую можно уменьшить размер одной и (или) нескольких составляющих производственных затрат в целях снижения уровня затрат в расчете на единицу произведенной продукции и одновременного повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Учет объема производства и производственных затрат важнейший участок учета в системе управления, оказывающий прямое влияние на непрерывное повышение технического уровня производства и его эффективность.

Снижение себестоимости продукции имеет большое значение для предприятия, так как является одним из решающих источников увеличения накоплений для целей расширения производства и повышения благосостояния персонала. Отсюда вытекает значимость роли, которая принадлежит бухгалтерскому учёту и калькулированию себестоимости в процессе управления себестоимостью предприятия.

Прежде чем рассматривать основные направления экономии

издержек, необходимо сделать одно существенное замечание. Дело в том, что сама деятельность предприятия по обеспечению экономии затрат в подавляющем большинстве случаев требует затрат труда, капитала и финансов. Затраты по экономии издержек тогда эффективны, когда рост полезного эффекта (в самых разнообразных формах) превысит затраты на обеспечение экономии.

Одно из решений путей снижения себестоимости – сокращение материальных затрат (на сырье, материалы, топливо, энергию, полуфабрикаты и др.).

На многих предприятиях-производителях доля сырья является столь значимой (до 90 %), что изменение расходов на него может существенно повлиять на снижение себестоимости готовой продукции, а значит, на увеличение прибыли. Существует несколько способов влияния на содержание данной статьи затрат. Первый способ — это цена на сырье. Производители продукции, как правило, привязаны договорами к определенным поставщикам сырья по заранее обговоренным ценам. Конечно, трудно при сложившейся на рынке цене найти поставщика более дешевого сырья. Но кто ищет — тот всегда найдет.

Добиться снижения затрат на сырье можно и за счет снижения норм расхода и технологических потерь. Этот способ снижения затрат на сырье самый сложный, потому что требует высокой квалификации и профессионализма технологов. Ведь именно им предстоит провести большую исследовательскую и рационализаторскую работу, прежде чем решить эту задачу, причем качество продукции должно остаться на должном уровне.

Сокращение затрат по прочим материальным статьям может происходить аналогично. Обратим внимание и на такой важный момент, как рациональное использование материальных ресурсов. Особенно это касается топлива и энергии, так как они являются природными ресурсами, истощение которых нельзя доводить до недопустимых пределов. Добиться их экономии

можно лишь при усовершенствовании и развитии техники и технологии производства, рациональном использовании оборудования.

Важнейшее значение в борьбе за снижение себестоимости продукции имеет соблюдение строжайшего режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Последовательное осуществление режима экономии проявляется прежде всего в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращении расходов по обслуживанию производства и управлению, в ликвидации потерь от брака и других непроизводительных расходов.

Материальные затраты, как известно, в большинстве отраслей промышленности занимают большой удельный вес в структуре себестоимости продукции, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии при производстве каждой единицы продукции в целом по предприятию дает значительный эффект.

Предприятие имеет возможность влиять на величину затрат материальных ресурсов, начиная с их заготовки. Сырье и материалы входят в себестоимость по цене их приобретения с учетом расходов на перевозку, поэтому правильный выбор поставщиком материалов влияет на себестоимость продукции. Важно обеспечить поступление материалов от таких поставщиков, которые находятся на небольшом расстоянии от предприятия, а также перевозить грузы наиболее дешевым видом транспорта.

При заключении договоров на поставку материальных ресурсов необходимо заказывать такие материалы, которые по своим размерам и качеству точно соответствуют плановой спецификации на материалы, не снижая в то же время качества продукции.

Основным условием снижения затрат сырья и материалов на производство единицы продукции является улучшение конструкций изделий и совершенствование технологии производства, использование прогрессивных видов материалов, внедрение технически обоснованных норм расходов материальных ценностей.

Сокращение затрат на обслуживание производства и управление также снижает себестоимость продукции. Размер этих затрат на единицу продукции зависит не только от объема выпуска продукции, но и от их абсолютной суммы. Чем меньше сумма цеховых и общезаводских расходов в целом по предприятию, тем при прочих равных условиях ниже себестоимость каждого изделия.

Значительные резервы снижения себестоимости заключены в сокращении потерь от брака и других непроизводительных расходов. Изучение причин брака, выявление его виновника дают возможность осуществить мероприятия по ликвидации потерь от брака, сокращению и наиболее рациональному использованию отходов производства.

Следующий путь снижения себестоимости заключается в повышении производительности труда, определяемой количеством продукции, производимой в единицу времени, называемым выработкой, либо количеством времени, за которое изготавливается единица продукции, называемым трудоемкостью. Поскольку одинаковый результат может быть получен при разной эффективности труда, ясно, что чем меньше рабочего времени затрачивается на производство единицы продукции, тем больше продукции может быть произведено за определенный промежуток времени. Увеличить выработку продукции можно, повысив технический уровень производства, внедрив новые технологии. Структурные сдвиги в ассортименте, затраты рабочего времени непроизводительного свойства также оказывают влияние на выработку продукции. Если на предприятии уделяется большое внимание организации производства, его усовершенствованию, оптимизации размещения производительных сил, загрузке имеющегося в наличии оборудования, обеспечению ритмичности производственного процесса, сокращению потерь рабочего времени, повышению квалификации работающих, усовершенствованию системы оплаты труда, то рост производительности труда будет иметь место.

Обычно рост производительности труда сравнивают с ростом

заработной платы, говоря о том, что рост производительности труда должен опережать рост заработной платы. Но нельзя этого делать, не изучив досконально вопрос оплаты труда на конкретном предприятии. Только тогда, когда заработная плата работников предприятия, непосредственно производящих продукцию, будет достойной и сможет обеспечивать потребности рабочего в нормальной жизни, можно будет сравнивать эти два показателя.

С ростом производительности труда часть рабочих будет высвобождаться и их можно будет использовать на других участках производства готовой продукции, тем более, что в наше время именно квалифицированная рабочая сила в дефиците.

Производительность труда оказывает влияние на фонд заработной платы. Каждое предприятие разрабатывает собственную систему оплаты труда, где отражается зависимость роста заработной платы (за счет премиальных выплат) отличного вклада работника в увеличении дохода предприятия.

Следующий способ снижения себестоимости — сокращение административно-управленческих расходов, предназначенных для содержания и обслуживания аппарата управления. Эти затраты являются условно-постоянными, а значит, чем больше объем выпущенной продукции, тем при неизменной сумме административно-управленческих расходов себестоимость единицы продукции будет меньше. Это говорит о том, что, несмотря на то, что данный вид расходов не зависит от объемов, тем не менее, он должен быть соизмерим с количеством выпускаемой продукции. Как правило, большой удельный вес в административно-управленческих затратах занимает заработная плата с начислениями. Сокращение аппарата управления порой представляется сложной задачей, и подходить к ней, конечно же, надо с решения вопросов организационно-технического характера. Всем понятно, что каков бы ни был объем производства (даже если предприятие остановит работу своих цехов и продукция не будет

выпускаться), работы в бухгалтерии не убавится, а объем решаемых экономистами задач, как правило, увеличится. Автоматизация работы бухгалтеров (на рынке в настоящее время достаточно специализированных бухгалтерских программ), финансистов, экономистов, другого инженерно-технического персонала, упрощение документооборота, перераспределение обязанностей должны способствовать высвобождению рабочего времени и, как правило, сокращению аппарата управления.

Решающим условием снижения себестоимости служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить себестоимость продукции.

Серьезным резервом снижения себестоимости продукции является расширение специализации и кооперирования. На специализированных предприятиях с массово-поточным производством себестоимость продукции значительно ниже, чем на предприятиях, вырабатывающих эту же продукцию в небольших количествах. Развитие специализации требует установления и наиболее рациональных кооперированных связей между предприятиями.

В настоящее время на АО «Алмалыкский ГМК» введена антикризисная программа мероприятий по повышению эффективности деятельности предприятия на 2018 год.

Проводятся мероприятия, направленные на снижение норм расхода сырья и материалов. Оптимизируется объемов закупок за счет снижения нормативного запаса и материалов на складах и в производстве. Также проводится снижение закупочных цен на ГСМ (бензин, дизтопливо, смазочные масла). Приостановлены закупки ТМЦ непромышленного назначения и не связанных с производственным процессом (оргтехника, мебель, бытовая техника). Проводится внедрение многооборотной тары при закупке каучуков. Сокращены затраты на транспортные расходы.

Анализ затрат на производство и выявление факторов, влияющих на них.

Согласно приказа по комбинату № 57 от 15.01.2018 г. «О мерах по сокращению производственных затрат на 2018 год», УППТ разработан и утвержден Комплекс организационно-технических мероприятий по снижению затрат на производство продукции на 2018 год на 8,7 или на 6 960 393 тыс.сум.

Прогнозом по снижению себестоимости за 1 квартал 2018 года предусмотрено снижение затрат в объёме 1 272 119 тыс. сум (6,6%). Фактическая экономия затрат составила 88 112 тыс.сум (0,5%).

Покупное сырьё, основные и вспомогательные материалы при задании 465 254 тыс.сум, перерасход составил 1 522 354 тыс.сум.

Из них:

– за счёт нормирования и сокращения удельных норм расхода сырья и материалов на сумму 588 056 тыс.сум, связан с изменением номенклатуры выпускаемой продукции.

– за счёт оптимизации технологических процессов, снижения технологических потерь на сумму 886 417 тыс.сум, связан с изменением номенклатуры выпускаемой продукции.

– за счёт оптимизации процессов закупок и снижения цен на сырьё и материалы на сумму 47 881 тыс.сум.

– **Работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями** фактический перерасход составил 133 726 тыс. сум за счёт аренды экскаватора и бульдозера на сумму 184 281 тыс.сум для проведения капитального ремонта ирригационных систем, механической очистки коллекторов и аренды автобуса «Исузу» для перевозки рабочих до полей на Зарбдорском участке в Джизакской области, производственных вспомогательных услуг таких как: бонитировка КРС, вакцинация КРС на сумм 5 185 тыс.сум.

Топливо-энергетические ресурсы, в частности:

Газ природный (в том числе автомобильный):

– фактическая экономия составила 65,4 тыс.м³ на сумму 23 691 тыс. сум.

Дизельное топливо:

– при задании по экономии ресурсов в объёме 30 тонн на сумму 227 528 тыс.сум, фактическая экономия составила 146,683 тонн на сумму 1 021 185 тыс.сум.

Прочее топливо:

– при задании по экономии ресурсов на сумму 8 663 тыс. сум, фактическая экономия составила 112 712 тыс.сум.

Электроэнергия:

– при задании по экономии ресурсов на сумму 1 582 тыс. сум, фактическая экономия составила 1001,236 тыс. кВт. на сумму 223 632 тыс. сум.

Прочие энергоресурсы:

Водоканал:

– вода «Сувокова» фактическая экономия составила 16,71 тыс.м³ на сумму 22 394 тыс.сум.

– стоки «Сувокова» фактическая экономия составила 13,80 тыс.м³ на сумму 9 993 тыс.сум.

Из неё:

– за счёт оптимизации технологических процессов, снижение технологических потерь на сумму 32 549 тыс.сум;

– за счёт оптимизации процессов закупок и снижения цен перерасход составил на сумму 162 тыс.сум.

Оптимизация численности ИТР и рабочих за счёт совершенствования организационной структуры производства:

– при задании по экономии средств 456 756 тыс.сум, фактическая экономия составила 1 106 334 тыс.сум.

Из неё:

– совершенствование структуры оплаты труда экономия 541 685 тыс.сум.

– оптимизация численности экономия 564 649 тыс.сум;

По начислению амортизационных отчислений фактический перерасход средств составила 231 751 тыс.сум. связан с увеличением коэффициентов переоценки основных фондов.

Прочие затраты производственного назначения:

При задании по экономии средств 10 527 тыс.сум, фактическая экономия затрат составила 45 591 тыс.сум.

Изменение затрат по НЗП, РБП и списанию на непроизводственные счета:

– при задании на 1 052 113 тыс.сум, фактическая экономия составила 1 478 741 тыс.сум

По расходам периода при задании экономии на 874 889 тыс.сум, фактический перерасход 11 363 580 тыс.сум.

Расходы по реализации

– 2.1.2.1. перерасход затрат по содержанию магазинов в сумме 21 399 тыс.сум.

– 2.1.2.7. перерасход по хранению, подработке и подсортировке товаров на овощехранилище в сумме 215 905 тыс.сум.

– 2.1.3 перерасход за счет участия АГМК на выставки в сумме 74 745 тыс.сум, связан с оформлением выставки (раздаточный материал, блокноты, ручки и др).

– 2.1.4 перерасход по статье тара и упаковка в сумме 100 843 тыс.сум связан с увеличением цены ПВД для изготовления пакетов на фасовку медного купороса, с учетом заработной платы надомников на сдваивание пакетов с этикеткой, а так же упаковки сельхоз продукции в овощехранилище, упаковки яиц куриных, упаковки плёнки полиэтиленовой, а так же сертификация продукции.

Административные расходы

– 2.2.3 перерасход по легковому транспорту в сумме 44 946 тыс.сум связан с разовыми заявками на автомашины НИВА, УАЗ и Нексия для поездки на сельхоз участок в Джизакскую область Зарбдорский район и Сурхандарьинскую область (птицефабрику).

– 2.2.4 перерасход по содержанию грузового автотранспорта в сумме 22 794 тыс.сум связан с перевозкой муки пшеничной, комбикормов и прочих материалов. Перерасход по прочим затратам связан с зарядкой огнетушителей в сумме 2 573 тыс.сум.

– 2.2.9 перерасход по статье вспомогательные материалы (спецодежда) в сумме 5 248 тыс.сум. в связи с ремонтом и содержанием орг.техники.

– 2.2.12 перерасход по статье командировочные расходы 20 412 тыс.сум.

– 2.2.14 перерасход по бесплатному предоставлению помещений, оплата стоимости коммунальных услуг предприятиям общественного питания в сумме 2 241 тыс.сум связан с содержанием столовой ЦПАПП (амортизация, свет, вода и др.)

Прочие операционные расходы

– 2.3.1 перерасход по статье расходы на подготовку и переподготовку кадров в сумме 3 574 тыс.сум.

– 2.3.5 перерасход по статье убытки от содержания собственных обслуживающих производств и хозяйств в сумме 194 781 тыс.сум, таких как: по МТФ в сумме 79 654 тыс.сум (затраты по КРС сданных на утилизацию), по участку овцеводства в сумме 48 916 тыс.сум (затраты по выбракованным баранам сданных на утилизацию), содержание участка розлива воды согласно приказа № 635/1 от 29.08.2017 г. «О приостановке работ на участке розлива воды» затраты в сумме 14 711 тыс.сум, носочный цех 284 тыс.сум, по цеху по производству пленочных изделий 224 тыс.сум, по свинокомплексу 1 610 тыс.сум, по птицеферме на 50 000 голов 49 382 тыс.сум

– 2.3.7 перерасход по затратам на оказание услуг, не связанные с производством в сумме 7 717 тыс.сум.

– 2.3.8.2 перерасход оплаты единовременные премии в сумме 187 301 тыс.сум, вознаграждения и выплаты за выслугу лет в сумме 13 635 тыс.сум.

– 2.3.8.6 перерасход оплаты дополнительного отпуска женщинам, имеющих двух или более детей в возрасте до 12 лет или ребёнка-инвалида до 16 лет в сумме 316 тыс.сум.

– 2.3.8.7 выдача бесплатно работникам товаров, продукции и иных ценностей или выполнение для работников работ, услуг перерасход в сумме 23 566 тыс.сум, за счёт выдачи сельхоз продукции (картофеля) работникам (надомникам) УППТ.

– 2.3.8.8 перерасход по выплатам регрессионных исков работникам на сумму 4 034 тыс.сум (2 чел.).

– 2.3.9.1 перерасход по выплате ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им двухлетнего возраста в сумме 20 048 тыс.сум.

– 2.3.9.2 перерасход по выплате надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда в сумме 1 506 тыс.сум.

– 2.3.9.4 материальная помощь, выплачиваемая работникам в сумме 7 889 тыс.сум.

– 2.3.9.5 перерасход по компенсациям при сокращении за дни предупреждения в сумме 11 203 тыс.сум.

– 2.3.9.6 перерасход выплат выходного пособия не связанного с сокращением штатов в сумме 5 749 тыс.сум.

– 2.3.10 перерасход затрат на содержание объектов здравоохранения, объектов культуры и спорта (доплата спортивным инструкторам) в сумме 2 613 тыс.сум.

– 2.3.15 перерасход по статье убытки, пени, штрафы в сумме 1 320 309 тыс.сум, связан с тем, что отнесены затраты по естественной убыли сельхоз продукции в овощехранилищах УППТ на сумму 11 304 тыс.сум,

безвозмездная передача в сумме 6 245 тыс.сум, разница между ценой реализуемой продукции и её стоимостью в сумме 1 302 760 тыс.сум.

– 2.3.21 пособия по временной нетрудоспособности перерасход составил 3 344 тыс.сум, в связи с выплаченными пособиями по беременности и родам 1 человека.

4 Социальная ответственность

Корпоративная социальная ответственность – международная бизнес-практика, которая прочно вошла в корпоративное управление в конце XX века. В настоящее время внедрение мероприятий КСО становится неотъемлемой частью успешной компании.

Корпоративная социальная ответственность – это:

- 1) комплекс направлений политики и действий, связанных с ключевыми стейкхолдерами, ценностями и выполняющих требования законности, а также учитывающих интересы людей, сообществ и окружающей среды;
- 2) нацеленность бизнеса на устойчивое развитие;
- 3) добровольное участие бизнеса в улучшении жизни общества.

Корпоративная социальная ответственность — это концепция, в соответствии с которой компания учитывает интересы общества и берет на себя ответственность за влияние своей деятельности на клиентов, потребителей, работников, поставщиков, акционеров, местные сообщества и прочие заинтересованные стороны, а также на окружающую среду. Любой анализ программ корпоративной социальной ответственности предполагает изучение уровней КСО.

В данной главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности республики Узбекистан на примере АО «Алмалыкский ГМК». Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью.

Предприятие проводит собственную социальную политику и является социально ответственным.

Основные направления социальной ответственности:

1. Забота о собственном персонале и их семьях.
2. Забота о качестве производимой продукции.

3. Забота об окружающей среде.

4. Благотворительность.

Предприятие тесно сотрудничает с научно-исследовательскими институтами Республики Узбекистан, Российской Федерации. Располагает мощным производственным и интеллектуальным потенциалом для сотрудничества со всеми заинтересованными партнерами.

В соответствии с основными направлениями социальной политики и ответственности, к стейкхолдерам предприятия в данной сфере относятся – таблица 5.

Таблица 5 – Стейкхолдеры предприятия в сфере социальной ответственности

Прямые стейкхолдеры предприятия	Косвенные стейкхолдеры предприятия
Работники предприятия. Семьи работников предприятия. Молодежь (студенты ВУЗов и колледжей) Клиенты или потребители	Население региона деятельности предприятия. Природоохранные организации.

Основными стейкхолдерами в сфере социальной ответственности являются работники предприятия. Именно на них направлено большинство социальных программ предприятия.

Также значительные средства в сфере социальной ответственности предприятие вкладывает в заботу о членах семей предприятия.

Поскольку предприятие заинтересовано в постоянном обновлении кадрового состава, оно готово вкладывать значительные средства в поиск и обучение талантливых молодых людей. С этой целью предприятие отправляет на обучение молодых людей как в отечественные ВУЗы и колледжи, так и за рубеж (в основном, в РФ).

Также к прямым стейкхолдерам предприятия относятся потребители его продукции, поскольку АО «Алмалыкский ГМК» уделяет значительное внимание вопросам качества выпускаемой продукции, считая себя

ответственным за получение потребителем продукции самого высокого качества.

К косвенным стейкхолдерам предприятия относится, в первую очередь, население региона деятельности предприятия, поскольку предприятие:

- создает рабочие места;
- платит налоги;
- организует и финансирует объекты социально-культурной сферы (дом культуры, спортивный центр, детский оздоровительный лагерь и пр.);
- занимается благотворительностью.

Рассмотрим каждое из основных направлений социальной деятельности предприятия более подробно.

1. Творческий потенциал и профессионализм персонала.

Предприятие - удачное сочетание производственных мощностей и коллектива квалифицированных специалистов, рабочих, менеджеров. Творческий потенциал коллектива обеспечивает эффективная система подготовки и переподготовки кадров, система обучения резерва руководящих работников.

Учебная база предприятия насчитывает восемь специализированных кабинетов на 300 посадочных мест, оснащенных соответствующим оборудованием.

Ежегодно более 2500 трудящихся охвачены всеми видами обучения.

Виды профессионального обучения кадров, используемые на предприятии:

- обучение вторым и смежным профессиям;
- повышение квалификации;
- целевая подготовка в вузах и колледжах на платно-контрактной основе.

Ведется плановое обучение специалистов, с отрывом и без отрыва от производства, основным технологическим профессиям. С 2009 года

осуществляется подготовка специалистов из числа резерва на выдвижение в состав руководителей.

Предприятие заинтересовано в притоке молодых специалистов и в тесном контакте с учебными заведениями организует проведение практики студентов, выявляя и отбирая для дальнейшей работы в подразделениях предприятия, наиболее перспективных специалистов.

2. Охрана окружающей среды.

На предприятии большое внимание уделяется вопросам охраны труда, окружающей среды и благоустройству территории. Действует система 3-х ступенчатого контроля обеспечивающая безопасное проведение работ.

3. Работа с молодежью (студенты и выпускники).

Важным источником пополнения руководящих и инженерно-технических кадров являются молодые специалисты с высшим образованием. Уже на этапе практик студенты могут получить практический опыт на рабочих местах. Студенты, хорошо зарекомендовавшие себя в практической работе, являются одним из основных источников комплектования кадров.

В сфере подготовки будущих кадров предприятие тесно сотрудничает с учебными заведениями г. Томска.

Специальности и направления подготовки Томского политехнического техникума востребованные предприятием:

- электроизоляционная, кабельная и конденсаторная техника;
- электрические машины и аппараты;
- техническая эксплуатация и обслуживание электрического и электромеханического оборудования.

Специальности и направления подготовки Томского политехнического университета, востребованные предприятием:

- электроизоляционная, кабельная и конденсаторная техника;
- электромеханика;

- электрооборудование и электрохозяйство предприятий, организаций и учреждений;

- электроснабжение;

- автоматизация технологических процессов и производств;

- промышленная теплоэнергетика;

- технология, оборудование и автоматизация машиностроительных производств;

- химическая технология материалов современной энергетики;

- управление качеством;

- стандартизация и метрология;

- информационные системы и технологии.

4. Организация досуга работников и членов их семей.

Организация досуга работников и членов их семей – также важное направление социальной ответственности предприятия. И в это направление предприятие регулярно вкладывает значительные средства.

Работа Дворца культуры «Металлург» направлена на расширение и совершенствование национального мышления и идеологии, пробуждения духа независимости, воспитание здорового поколения в духе любви к Родине, умение культурно отдыхать, полезно проводить свободное от работы и учебы время.

В ДК «Металлург» функционируют 26 коллективов художественной самодеятельности по таким направлениям как: вокал, хореография, изобразительное искусство, цирковое искусство, из них взрослых 16 коллектив и детских 10, в которых занимаются 590 детей.

Основная задача Спортивного клуба «Металлург» внедрение физической культуры и спорта в повседневную жизнь рабочих, служащих и членов их семей, развитие национальных видов спорта, проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятия, активная пропаганда здорового образа жизни и снижение заболеваемости среди трудящихся и молодежи.

В СК «Металлург» функционирует 58 секций по следующим видам спорта: гандбол, баскетбол, футбол, борьба Кураш, вольная борьба, настольный теннис, легкая атлетика, пауэрлифтинг, бокс, таэквондо, плавание, волейбол, кортовый теннис, шахматы, велоспорт, каратэ-до. Общее число занимающихся в центральных секциях СК «Металлург» более 800 человек.

В целях обеспечения полноценного отдыха и оздоровления детей в период летнего оздоровительного сезона функционируют 4 детских оздоровительных лагеря АО «Алмалыкский ГМК»:

- «Тонг» – Ташкентская область, Пскентский район
- «Металлург» – Ташкентская область, Бостанлыкский район
- «Парвоз» – Сурхандарьинская область, Сариасинский район
- «Истиклол – Джизакская область, Заминский район

Лагеря укомплектовываются опытными кадрами, вожатые предварительно проходят специальное обучение в «Школе вожатых» организованной профсоюзным комитетом на базе ДК «Металлург»

В целях организации содержательного отдыха детей, по утвержденным планам мероприятий лагерей, проводятся календарно-тематические мероприятия, развлекательно-познавательные конкурсы, спортивные соревнования, интересные беседы, диспуты, а также конкурсы на лучшего читателя. Организованы центры «Агитации и просветительства», библиотеки с учетом познавательных и развлекательных интересов детей. Также организованы спортивные секции по настольному теннису, шашкам, баскетболу, плаванию, волейболу, кружки музыкальные (хоровое пение, игра на аккордеоне, рубабе и доире), рисования, юные читатели, умелые руки, юные таланты, вышивание, лепка из глины и др.

Социальная ответственность предприятия – важная статья его расходов.

Рассмотрим в динамике и структуре затраты предприятия на социальную ответственность – таблица 6.

Таблица 6 – Затраты предприятия в сфере социальной ответственности за 2015 – 2017 гг.

Направления деятельности предприятия в сфере социальной ответственности	Период / затраты, тыс. сум		
	2015	2016	2017
Творческий потенциал и профессионализм персонала	8 965	9 153	9 588
Охрана окружающей среды	6 893	6 991	7 255
Работа с молодежью	2 257	2 358	2 490
Организация досуга работников и членов их семей	3 785	3 890	4 003
Благотворительность	2 511	2 750	3 120
Итого	24 411	25 142	26 456

По данным таблицы 8 видно, что ежегодно предприятие наращивает суммы финансирования расходов на социальную ответственность.

При этом часть расходов данной сферы финансируется за счет чистой прибыли предприятия (благотворительность, организация досуга работников и членов их семей), а часть может быть отнесена на себестоимость выпускаемой продукции (обучение персонала, охрана окружающей среды).

Таблица 7 – Структура программ КСО

Наименование Мероприятия	Элемент	Стейкхолдер ы	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Социальная ответственность в отношении сотрудников АО «Алмалыкский ГМК»	<ul style="list-style-type: none"> - безопасность труда работников предприятия - стабильность заработной платы - дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников - развитие и обучение персонала, возможности карьерного роста - обеспечение принципа равенства прав и возможностей - оказание помощи работникам в критических ситуациях 	Работники предприятия	01.01.2019 – 31.12.2021	<ul style="list-style-type: none"> - повышение уровня жизни работников на основе проводимых корпоративных программ; - совершенствование охраны здоровья и безопасности труда работников, создание максимально комфортных и безопасных условий труда; - совершенствование систем мотивации труда и компенсационных выплат - создание и поддержание качественных условий жизни для работников - развитие системы непрерывного образования работников.
Социальная ответственность в отношении потребителей услуг АО «Алмалыкский ГМК»	<ul style="list-style-type: none"> - получение качественных транспортных услуг - низкая цена - наличие гарантий безопасности на услуги - удовлетворение растущих потребностей - льготные цены постоянным потребителям 	Потребители	01.01.2019 – 31.12.2020	<ul style="list-style-type: none"> - обеспечение потребителей качественными и безопасными перевозками и другими работами и услугами, выполняемыми АО «Алмалыкский ГМК» - расширение номенклатуры и повышение качества работ и услуг, выполняемых АО «Алмалыкский ГМК»

	– сопутствующие сервисные услуги			- повышение территориальной и финансовой доступности услуг транспорта для всех пользователей
				услугами транспортного рынка и других клиентов. - предоставление возможности недискриминационного доступа к инфраструктуре транспорта - совместная работа с коммерческими партнерами на территории их присутствия по реализации программ социального и кадрового развития АО «Алмалыкский ГМК» снижение коммерческих рисков клиентов за счет повышения эффективности взаимодействия

На 2018 г. запланировано увеличение сумм затрат предприятия на социальную политику – таблица 7.

Таблица 8 – Плановые суммы расходов предприятия на социальную политику

Направления деятельности предприятия в сфере социальной ответственности	Плановая сумма затрат на 2018 г., тыс. сум
Творческий потенциал и профессионализм персонала	8 250
Охрана окружающей среды	6 500
Работа с молодежью	2 500
Организация досуга работников и членов их семей	4 950
Благотворительность	3 000
Итого	25 200

Как видно из таблицы 8, значительные средства в 2018 г. предприятие собирается направить на развитие персонала и охрану окружающей среды.



Рис. – 3. Плановая структура затрат предприятия на социальную ответственность на 2018 г., %

При разработке программ КСО предприятие придерживается следующей структуры:

1. Определение целей и задач программы.
2. Определение стейкхолдеров программы.
3. Определение сроков и календарного плана программы.
4. Определение бюджета программы.
5. Определение основных результатов и показателей эффективности выполнения программы.

Выводы по разделу.

Таким образом, на основании данных, представленных в таблицах 3 - 6, можно сделать следующие выводы:

1. Проводимые предприятием политика и мероприятия в сфере социальной ответственности полностью соответствуют стратегии и миссии АО «Алмалыкский ГМК».

2. Для предприятия одинаково важны внешняя и внутренняя стороны социальной ответственности.

3. Представленные в таблицах 3 - 6 направления деятельности в сфере социальной ответственности полностью удовлетворяют интересам прямых и косвенных стейкхолдеров.

4. Основными преимуществами, которые получает предприятие от реализации политики и мероприятий в сфере социальной ответственности, следующие: социальная реклама предприятия, благополучие работников предприятия и членов их семей, наличие налоговых льгот (поскольку благотворительность уменьшает налогооблагаемую базу).

5. Затрачиваемые АО «Алмалыкский ГМК» средства на выполнение политики и мероприятий в сфере социальной ответственности адекватны, а достигнутые в результате проведения мероприятий социальные последствия важны как для самого предприятия, так и для населения Алмалыкской области.

Заключение

В данной дипломной работе представлен порядок организации учета затрат и методов калькулирования себестоимости продукции предприятия на примере АО «Алмалыкский ГМК» УППТ.

Цель данной дипломной работы заключается в изучении сущности себестоимости, определении методов учета затрат и калькулирования себестоимости, анализе себестоимости продукции, производимой АО «Алмалыкский ГМК» УППТ и выявлении основных направлений ее оптимизации.

При достижении поставленной цели были решены следующие задачи:

- рассмотрены экономическая сущность себестоимости продукции, ее состав, а также изучены классификация затрат;
- определены методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятии;
- проведен анализ формирования себестоимости продукции и учета затрат на предприятии;
- выявлены факторы влияющие на изменение себестоимости продукции.

В работе была описана методика ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в соответствии с утвержденными положениями и нормативными актами. Были приведены счета, с помощью которых ведется учет этих операций.

В данной дипломной работе были описаны понятия калькулирования себестоимости продукции и учета затрат на предприятии в соответствии с утвержденными положениями и нормативными актами. Были приведены таблицы и показан принцип учета затрат для производства продукции.

Под себестоимостью продукции, работ, услуг понимают затраты всех видов ресурсов, выраженные в денежной форме. Себестоимость продукции является важнейшей экономической категорией и характеризует затраты

предприятия на производство и реализацию продукции. Она является также важнейшим качественным показателем работы предприятия, так как характеризует уровень использования всех ресурсов (переменного и постоянного капитала), находящихся в распоряжении предприятия.

Затраты на единицу товарной продукции показывают, какая доля издержек производства или себестоимости находится в составе выпущенной продукции и показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью.

Прямые трудовые затраты оказывают большое влияние на формирование уровня себестоимости продукции. Поэтому анализ динамики заработной платы на рубль продукции, ее доли в себестоимости продукции, факторов, определяющих ее величину, и поиск резервов экономии средств по данной статье затрат имеют большое значение.

Решающим условием снижения себестоимости служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологий, внедрение прогрессивных видов материалов позволят значительно снизить себестоимость продукции.

Список используемых источников

- 1 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2017) «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=198265&rnd=238783.2403129943&from=122855-0#0>, вход свободный.
- 2 Закон Республики Узбекистан от 13.04.2017 NoЗРУ-404: [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.norma.uz/zakonodatelstvo_respubliki_uzbekistan1 (дата обращения: 01.05.2018). вход свободный
- 3 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина Рос. Федерации от 29.07.1998 г. No34н. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111058> (дата обращения 5.05.2018г.)
- 4 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 : утв. приказом Минфина Рос. Федерации от 6.07.1999 г. М.: Финансы и статистика, 2011. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107971> (дата обращения 5.05.2018г.)
- 5 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Узбекистан: Приложение № 1 к Постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26.03.1994 г № 164 [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.norma.uz/zakonodatelstvo_respubliki_uzbekistan1 (дата обращения: 01.05.2018). вход свободный
- 6 Об утверждении Плана счетов Бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: Приказ Минфина Рос. Федерации от 31.10.2000 No 94н (ред. от 08.11.2010).

Электронный ресурс] Режим доступа:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=1079>

7 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Министерства Финансов Рос. Федерации от 9.07. 2001г. №44н. [Электронный ресурс] Режим доступа:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=1073> 02 (дата обращения 5.05.2018г.) вход свободный

8 Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет СПб.:Нева,2012.268с.

9 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие М.: Юнити-Дана, 2012.305с.

10 Бахолдина, И. В. Бухгалтерский финансовый учет М.: Дело, 2013. 187с.

11 Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета. М.: Юнити; 2015. 334с.

12 Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: пособие. М.: Юнити, 2015.510с.

13 Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. М.: Юнити; 2014. 234с.

14 Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М,2013.480с.

15 Зотова Н.Н. Бухгалтерский учет и анализ Ташкент: Издательство "NORMA",2014. 225с.

16 Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник /3-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015.448 с.

17 Каурова О. В. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Дело, 2012.310с.

18 Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера. М.: АБАК, 2013. 864 с.

19 Карпова, Т.П. Бухгалтерский учет в сфере услуг: Учебник М.: Рид Групп, 2011.576 с.

20 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник. / 5-е изд., перераб. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.584 с.

21 Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 477 с.

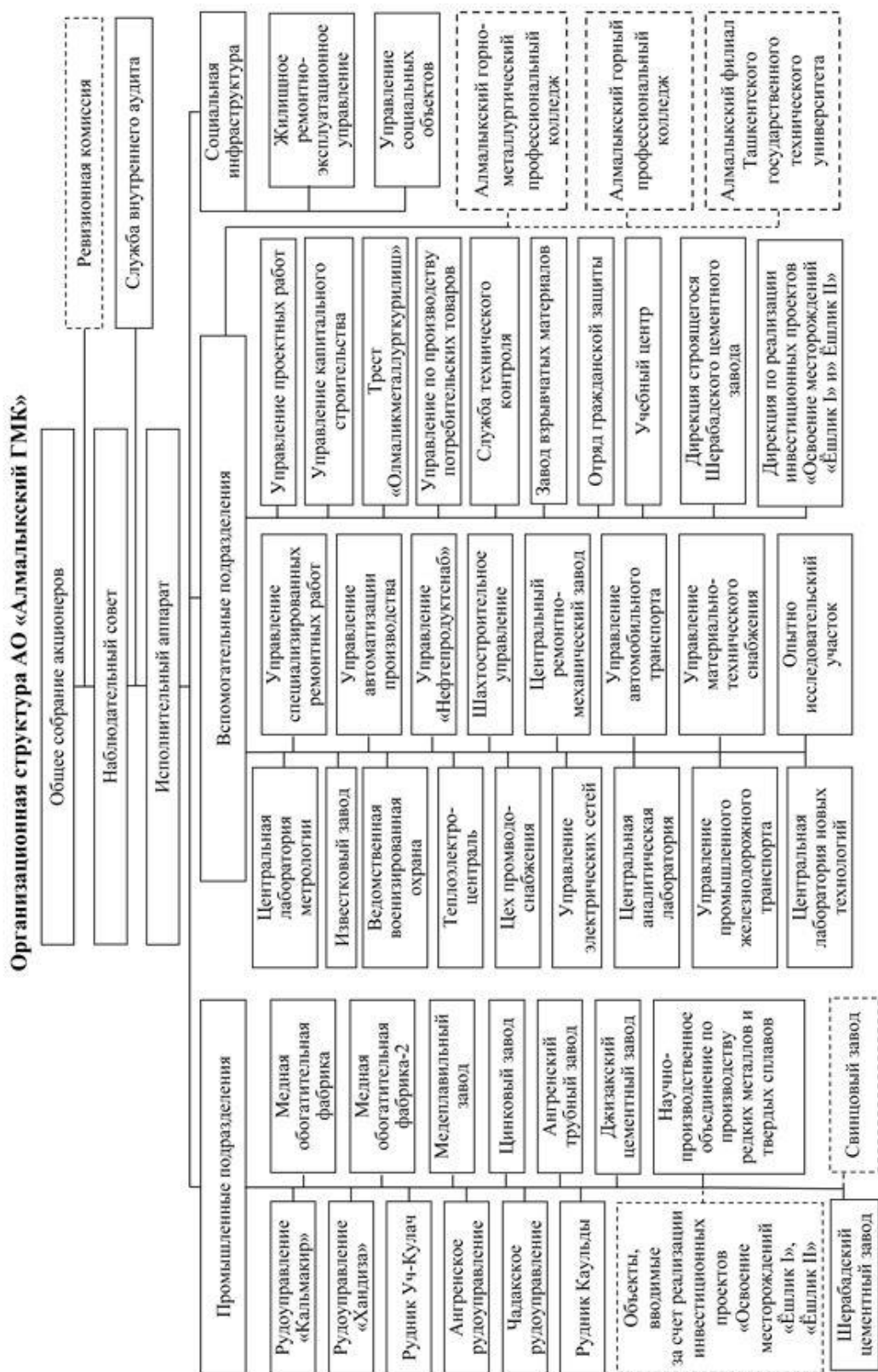
- 22 Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник М.: ИНФРА-М, 2013.717
- 23 Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 331с.
- 24 Ризаев.С. Алмалыкский горно-металлургический. Т.: Узбекистон миллий энциклопедияси, 2015.67с.
- 25 Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. 232 с.
- 26 Филина, Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение М.: Гросс Медиа Ферлаг, РОСБУХ, 2012.264 с.
- 27 Гулямова Г, Ванюшина А.А., Рахматулина О.А. Самоучитель по бухгалтерскому учету. Часть(1)-(2)часть Ташкент: Издательство "NORMA",2016.126с.
- 28 Горячих, С.П., Зонова Р.В. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013.224с.
- 29 Сигидов Ю.И., Сафонова М.Ф., Ясменко Г.Н. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.407 с.
- 30 Нечаев А.С., Прокопьева А.В./Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник 3-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 368 с.
- 31 Петрова В.И., Петров А.Ю., Кобищан И.В. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.304 с.
- 32 Национальная база данных НОРМА: Законодательство Республики Узбекистан [Электронный ресурс]: Информационно-поисковая система "Norma.URL: http://www.norma.uz/nashi_produkty/zakonodatelstvo_respubliki_uzbekistan1 (дата обращения: 01.05.2018). вход свободный 33.
- 33 Гарант: Законодательство Рос. Федерации [Электронный ресурс]: // Информационно-правовой портал URL: http://www.garant.ru/ia/aggregator/?tag_id=1436 (дата обращения: 16.05.2018).

34 АО «Алмалыкский ГМК»: Официальный сайт предприятия [Электронный ресурс] URL: <http://www.agmk.uz/index.php/ru/> (дата обращения: 17.05.2018).

35 Учетная политика АО «Алмалыкский ГМК» за 2017г. Приказ от 30.12.2015г № 898.78с.

Приложение А

Структура АО «Алмалыкский ГМК»



Приложение Б

Национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ)

Наименование НСБУ	Дата регистрации МЮ РУз	Примечание
Концептуальная основа для подготовки и представления финансовой отчетности	14.08.1998 г. № 475	Не является НСБУ, но является основой для составления финансовой отчетности
НСБУ № 1 «Учетная политика и финансовая отчетность»	14.08.1998 г. № 474	
НСБУ № 2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности»	26.08.1998 г. № 483	
НСБУ № 3 «Отчет о финансовых результатах»	27.08.1998 г. № 484	
НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы»	17.07.2006 г. № 1595	Старая редакция - г. № 486
НСБУ № 5 «Основные средства»	21.01.2004 г. № 1299	Старая редакция - г. № 491
НСБУ № 6 «Учет аренды»	22.06.2004 г. № 1374	Старое название «Учет аренды» 16.10.1998 г. № 503
НСБУ № 7 «Нематериальные активы»	27.06.2005 г. № 1485	Старая редакция - г. № 506
НСБУ № 8 «Консолидированные финансовые отчеты материнских организаций и дочерних хозяйственных обществ»	28.12.1998 г. № 580	
НСБУ № 9 «Отчет о денежных потоках»	04.11.1998 г. № 519	
НСБУ № 10 «Учет государственных субсидий и грантов»	03.12.1998 г. № 562	
НСБУ № 11 «Затраты на научно-исследовательские и конструкторские разработки»	28.12.1998 г. № 581	
НСБУ № 12 «Учет финансовых инвестиций»	16.01.1999 г. № 596	
НСБУ № 14 «Отчет о собственном капитале»	01.03.2004 г. № 36	
НСБУ № 15 «Бухгалтерский баланс»	20.03.2003 г. № 1226	
НСБУ № 16 «Непредвиденные обстоятельства и чрезвычайные события хозяйственной деятельности после даты составления бухгалтерского баланса»	23.12.1998 г. № 578	
НСБУ № 17 «Договоры подряда на капитальное строительство»	23.12.1998 г. № 579	
НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации»	02.11.1999 г. № 833	
НСБУ № 20 «О порядке упрощенного ведения учета и представления отчетности субъектами малого предпринимательства»	24.01.2000 г. № 879	
НСБУ № 21 «План счетов бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности хозяйствующих субъектов»	23.10.2002 г. № 1181	Старая редакция - г. № 37
НСБУ № 22 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте»	21.05.2004 г. № 1364	
НСБУ № 23 «Формирование финансовой отчетности при реорганизации»	27.06.2005 г. № 1484	

Приложение В

Отчётная калькуляция себестоимости производства продукции за 2018 год Респиратор Лепесток-200 тип ШБ-1

Статьи затрат	Ед. изм.	Прогноз				
		На весь объём			На единицу	
		Кол-во	Цена, сум	Сумма, тыс. сум	Кол-во	Сумма, сум
1. Основное сырьё	сум			315 952,00		1 519,00
Фильтрующее полотно (круг Д-250мм)	шт	210 080,00	1 000,00	210 080,00	1,01	1 010,00
Наружный круг	шт	210 080,00	123,00	25 792,00	1,01	124,00
Распорка	шт	208 832,00	103,00	21 424,00	1,004	103,00
Странгулятор	шт	209 040,00	182,00	38 064,00	1,005	183,00
Лента из нетканого полотна	шт	210 080,00	98,00	20 592,00	1,01	99,00
2. Вспомогательные материалы	сум			3 120,00		15,00
Упаковка	сум			3 120,00		15,00
в т.ч.: пакет полиэтиленовый (300*300мм)	шт/ шт	10 400,00	160,00	1 664,00	0,05	8,00
мешок № 10	шт/ шт	416,00	3 500,00	1 456,00	0,002	7,00
этикетка с инструкцией по эксплуатации	шт/ шт	416,00	-	-	0,002	-
этикетка товарный ярлык	шт/ шт	416,00	-	-	0,002	-
скотч	п/м	416,00	-	-	0,002	-
Возвратные отходы	сум			-		-
в т.ч.: ветошь от ФПП (брак)	кг	4,78	133,00	-	0,0023	-
ветошь от ленты (брак)	кг	1,25	133,00	-	0,0006	-
ветошь от наружного круга (брак)	кг	1,66	133,00	-	0,0008	-
3. Заработная плата	сум			19 552,00		94,00
4. Единый социальный платеж	сум			4 784,00		23,00
5. Общепроизводственные расходы	сум			14 768,00		71,00
Цеховая себестоимость		208 000	1 722,00	358 176,00	1	1 722,00
<i>Списано на расходы периода (упаковка)</i>				-	<i>1</i>	<i>15,00</i>
в т.ч.: Товарной продукции		-		-	1	1 707,00
Внутреннее потребление		208 000	1 722,00	358 176,00	1	1 722,00

Приложение Г

Отчётная калькуляция себестоимости производства пластиковых окон и
стеклопакетов из ПВХ за 2018 года

Статьи затрат	Ед. изм.	Прогноз				
		На весь объём			На единицу	
		Кол-во	Цена, сум	Сумма, тыс. сум	Кол-во	Сумма, сум
1. Комплектующие				159 343,16		362 985
2. Зарплата основных производственных рабочих	сум			27 803,68		63 337
3. Отчисления на социальное страхование	сум			5 310,34		12 097
4. Общепроизводственные расходы	сум			22 400,71		51 029
Цеховая себестоимость	сум	438,98	489 448	214 857,88	1	489 448
<i>Списано на расходы периода (упаковка)</i>	<i>сум</i>			-	1	-
в т.ч.: Товарной продукции	сум	-		-	1	489 448
Внутреннее потребление	сум	438,98	489 448	214 857,88	1	489 448

Приложение Д

Отчётная калькуляция себестоимости производства пластиковых окон и
стеклопакетов из алюминия за 2018 года

Статьи затрат	Ед. изм.	Прогноз				
		На весь объём			На единицу	
		Кол-во	Цена, сум	Сумма, тыс. сум	Кол-во	Сумма, сум
1. Комплектующие				303		260 957
2. Зарплата основных производственных рабочих	сум			78		66 995
3. Отчисления на социальное страхование	сум			15		12 779
4. Общепроизводственные расходы	сум			61		53 260
Цеховая себестоимость	сум	1,16	393 991	457	1	393 991
<i>Списано на расходы периода (упаковка)</i>	сум			-	1	-
в т.ч.: Товарной продукции	сум	-		-	1	393 991
Внутреннее потребление	сум	1,16	393 991	457	1	393 991

Приложение Е

Отчётная калькуляция себестоимости производства мебели на м2 за 2018 года

Статьи затрат	Ед. изм.	Прогноз				
		На весь объём			На единицу	
		Кол-во	Цена, сум	Сумма, тыс. сум	Кол-во	Сумма, сум
Всего затраты по сырью и вспом. мат-лам				117 877		47 606
1. Основное сырьё				89 147		36 003
ДСП ламинированое т-16 мм	м2			76 799		31 016
ДВП 2750x1700x32 мм	м2			11 239		4 539
Пиломатериал хвойных пород	м3			1 109		448
2. Вспомогательные материалы				28 730		11 603
Клей расплавленный	кг			3 801		1 535
Клей ПВА (спецклей)	кг			126		51
Кромочный пластик	п/м			9 332		3 769
Евростяжка с заглушкой	шт			3 026		1 222
Полкодержатель пластмассовый	шт			238		96
Шурупы 3*18	кг			599		242
Шурупы 4*16	кг			661		267
Шурупы 4*25	кг			89		36
Шурупы 4*50	кг			64		26
Болт М6	к-т			15		6
Растворитель	кг			218		88
Петля 4-х шарнирная	к-т			3 769		1 522
Ручка-скоба	шт			1 902		768
Шлифшкурка	м2			332		134
Лак	кг			32		13
Уголок 30x30	шт			89		36
Стяжка кроватная	к-т			218		88
Эксцентриковая стяжка	к-т			409		165
Опора колёсная	шт			282		114
Направляющие роликовые	шт			579		234
Подпятник	шт			364		147
Шканты	шт			136		55
Вешалка	шт			718		290

Замок мебельный	шт			25		10
Упаковка - всего				1 728		698
Бумага оберточная	кг			1 372		554
Шпагат	кг			357		144
Возвратные отходы				22		9
Д/открой ДСП	м2			17		7
Д/открой ДВП	м2			5		2
Дрова отходы	м2					
3. Заработная плата основных производственных рабочих	сум			12 291		4 964
4. Отчисления на социальное страхование основных производственных рабочих	сум			2 716		1 097
5. Общепроизводственные расходы	сум			18 425		7 441
Цеховая себестоимость	сум	2 476,120	61 108	151 309	1	61 108
<i>Списано на расходы периода (упаковка)</i>	сум			-	1	698
<i>Списано на расходы периода (незаверш прод)</i>						
в т.ч.: Товарной продукции	сум			-	1	60 410
Внутреннее потребление	сум	2 476,120	61 108	151 309	1	61 108